

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ANÁLISIS DEL NUEVO SISTEMA DE FACTURACIÓN
ELECTRÓNICA PROPUESTO POR EL SERVICIO DE RENTAS
INTERNAS PARA LOS CONTRIBUYENTES SEGÚN EL PLAN
PILOTO 2012-2013 Y SU PROYECCIÓN AL FUTURO MEDIATO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA -
CPA**

**DIANA ELIZABETH ESPIN AGUIRRE
DIRECTOR: MAGTR. WALTER ARMANDO LITUMA D.**

QUITO, NOVIEMBRE 2014

DIRECTOR:

MAGTR. WALTER ARMANDO LITUMA D

INFORMANTES:

- **DR. JORGE CEVALLOS DILLÓN**
- **DRA. ULIANA MALDONADO
ESPINOZA**

DEDICATORIA

Es muy grato para mi dedicar todo mi esfuerzo y dedicación a quienes me han acompañado a lo largo de mi vida y en una parte esencial de ella, ya que gracias a su apoyo incondicional hoy puedo cumplir una de las metas más importantes, la que me llena de gran satisfacción y orgullo. Dios les bendiga siempre Gustavo, Olga, Gustavo Mauricio, Priscila y Wilson.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por el don de la vida y por obsequiarme una familia maravillosa la que ha estado presente en cada momento de mi vida, a la prestigiosa Pontificia Universidad Católica del Ecuador por permitirme formar parte de sus nuevos profesionales los que con seguridad nos desempeñaremos con el mayor éxito en cualquier laboral, y al Mgstr. Armando Lituma por su valioso aporte en la dirección de este trabajo.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN 5

1. MECANISMOS DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y COMPLEMENTARIOS POR PARTE DEL ÓRGANO REGULADOR ECUATORIANO

7

- 1.1. COMPROBANTES DE VENTA 8
- 1.2. DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS 10
- 1.3. COMPROBANTES DE RETENCIÓN: 11
- 1.4. OTROS DOCUMENTOS AUTORIZADOS 12
- 1.5. SUSTENTO DE CRÉDITO TRIBUTARIO 16
- 1.6. SITUACIÓN ACTUAL DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN EN EL PAÍS 18
 - 1.6.1. Comprobantes impresos 23
 - 1.6.1.1. Comprobantes preimpresos 35
 - 1.6.1.2. Autoimpresores. 68
 - 1.6.1.3. Máquinas registradoras y taxímetros autorizados 75
 - 1.6.1.4. Comprobantes electrónicos 82
- 1.7. HERRAMIENTAS NECESARIAS A IMPLEMENTAR POR PARTE DE LOS
CONTRIBUYENTES MEDIANOS, GRANDES Y ESPECIALES PARA LA
APLICACIÓN DEL MECANISMO DE COMPROBANTES DE VENTA
ELECTRÓNICOS. 89
 - 1.7.1. Sistema gratuito de facturación electrónica proporcionado por el SRI 90
 - 1.7.1.1. Proceso de solicitud de certificación de emisión de
documentos electrónicos 91
 - 1.7.1.2. Proceso de generación y solicitud de autorización en
línea de los comprobantes electrónicos 94
 - 1.7.1.3. Proceso de la firma electrónica 105

- 1.7.1.4. Características y funciones del internet para la autorización en línea de comprobantes electrónicos 116
 - 1.7.2. Proveedores particulares 119
- 1.8. LA IMPORTANCIA DE LAS CAPACITACIONES POR PARTE DEL SRI A LOS DIVERSOS CONTRIBUYENTES EN EL ÁMBITO DE FACTURACIÓN. 123
 - 1.8.1. Planificación de las capacitaciones a los contribuyentes, para la implementación de la facturación electrónica, basada en las experiencias del plan piloto 2013 para su aplicación. 129
 - 1.8.2. Importancia y responsabilidades de los entes encargados en la implementación y control de los sistemas de emisión de comprobantes de venta, retención y complementarios. 134
 - 1.8.2.1. Base legal para el buen funcionamiento de la firma electrónica 146

2. FALENCIAS DEL MÉTODO ACTUAL COMO CAUSA DE LA EVASIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES. 149

- 2.1. BASE LEGAL DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS IMPUESTO POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. 153
 - 2.1.1. Análisis comparativo de las validaciones necesarias para la facturación física y la facturación electrónica. 163
 - 2.1.2. Impacto positivo y negativo en los sujetos pasivos por el cambio en la cultura tributaria por el sistema electrónico de facturación 180
 - 2.1.3. Imprentas que fomentan la evasión fiscal con la emisión de facturas fraudulentas y la afectación que sufrirá toda la industria de impresión al no ser más el intermediario entre el Servicio de Rentas Internas y el contribuyente. 187

3. ANÁLISIS DE RECOMPENSAS RELACIONADAS CON LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA, SUS COSTOS, TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN Y BENEFICIOS DE LA MISMA. 193

3.1. VALORES ECONÓMICOS EN LOS QUE DEBERÁN INCURRIR LAS EMPRESAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO 196

3.1.1. Empresas informáticas ofertantes del servicio de facturación electrónica, soporte pre y post instalación, sus costos y beneficios. 210

3.1.2. Enfoque empresarial que sobrepone el beneficio futuro tanto económico como de imagen para la empresa sobre el gasto inmediato. 238

3.2. FACILIDADES FINANCIERAS E INCENTIVOS GUBERNAMENTALES PARA LOS EMPRESARIOS ESTIMULANDO LA PRONTA IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO. 244

3.2.1. Limitaciones financieras de las empresas para la implementación de la facturación electrónica y el análisis de factibilidad de créditos, sus tasas de interés y tiempo de pago para su viabilidad. 246

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 255

4.1. CONCLUSIONES 255

4.2. RECOMENDACIONES 260

5. BIBLIOGRAFÍA 263

INTRODUCCIÓN

En los últimos años se ha presentado una evolución tecnológica acelerada especialmente en el campo electrónico digital dando paso a un mundo globalizado con diferentes formas de comunicación, transacciones comerciales a la distancia y en general facilitando la transmisión de información mediante el uso de la tecnología.

En el presente tema “ANÁLISIS DEL NUEVO SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA PROPUESTO POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS PARA LOS CONTRIBUYENTES SEGÚN EL PLAN PILOTO 2012-2013 Y SU PROYECCIÓN AL FUTURO MEDIATO" abarcará el estudio de todos los factores que deben tomar en cuenta por parte de los diferentes contribuyentes como de los entes encargados para la adopción exitosa del mecanismo de facturación electrónica.

El nuevo sistema de emisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios ha sido propuesto por el agente regulador ecuatoriano, Servicio de Rentas Internas-SRI) naciendo la idea desde Mayo del 2009, ha tomado en cuenta que cada proceso es evolutivo por naturaleza y debe adaptarse a las necesidades de los consumidores en este caso de los contribuyentes.

En la actualidad en el país existen dos mecanismos de emisión de los comprobantes, diferenciados el uno del otro por la manera de emisión. Los comprobantes con respaldos físicos y los comprobantes con respaldo digital sin necesidad de imprimirlos, siendo una tendencia a nivel mundial en el que se evita los respaldos físicos en transacciones comerciales, tramites públicos entre otros, teniendo procesos competitivos, eficientes y eficaces.

El mecanismo de facturación electrónica está enmarcado en leyes, regulaciones, políticas y reglamentos logrando de esta forma obtener confiabilidad y seguridad acerca del nuevo método de facturación electrónica inalterable, válida, confiable, rápida y segura para efectos de declaración de impuesto otorgando ventajas para las empresas en el corto plazo.

1. MECANISMOS DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y COMPLEMENTARIOS POR PARTE DEL ÓRGANO REGULADOR ECUATORIANO

Siendo el SRI una “entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por ley mediante la aplicación de la normativa vigente” (SRI, Facturación Electrónica, 2011), tiene como propósito el consolidar en los contribuyentes el “cumplimiento voluntario” de sus responsabilidades con el Estado a través de la contribución de impuestos.

Los objetivos estratégicos planteados institucionalmente buscan consolidar la misión mencionada, por lo que es pertinente observarlos en el siguiente gráfico:



Gráfico 1. Objetivos estratégicos SRI 133

Fuente: (Servicio de Rentas Internas 2014)

1.1. COMPROBANTES DE VENTA

En el Capítulo Noveno: RESPONSABILIDADES, artículo 83, numeral 15 de la Constitución de la República del Ecuador promulgada el 2008, se establece que los ciudadanos ecuatorianos tienen el deber y la responsabilidad de “cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por ley” (Nacional, 2008)) de una forma justa y proporcional a la disponibilidad de cada ciudadano.

Cabe definir términos claves como son los comprobantes de venta, término que según el artículo 1 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Comprobantes Complementarios, son documentos "que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos" (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010), entre ellos están:

- **Facturas:** Son documentos que respaldan y documentan la transferencia de bienes o servicios, incluye información detallada de la misma, es emitida por personas jurídicas y naturales al momento de cada transacción, en el cual soportan costos y gastos para la determinación y liquidación del impuesto a la renta.
- **Notas de venta:** Son documentos emitidos exclusivamente por los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado Unificado Ecuatoriano - RISE, una clasificación especial en el cual el contribuyente cumple con especificaciones, respecto a su actividad económica, en el que efectúa con sus obligaciones tributarias mediante un aporte ya establecido.

Al identificar al consumidor del bien o servicio con dicho comprobante, sustentarán costos y gastos.

- **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Son documentos emitidos por personas jurídicas, naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Capítulo segundo, DE LA EMISIÓN Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE VENTA, NOTAS DE

CRÉDITO Y NOTAS DE DÉBITO, artículo 13 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

- **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, por lo que no dan lugar a crédito tributario. En el caso de requerir sustentar el gasto o costo deberá exigir una factura o nota de venta - RISE. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Según el artículo 8 inciso 11 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios están exceptuados la emisión de comprobantes los trabajadores dependientes, en el caso de mantener contrato laboral como también están exceptuados de emitir comprobantes los oficios religiosos según el artículo 193 del Reglamento de la aplicación de la Ley del régimen tributario.

1.2. DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

Además se consideran documentos complementarios, aquellos documentos que permiten transparentar cambios a las transacciones originalmente pactadas según el artículo 2 del mencionado Reglamento son los siguientes comprobantes:

- **Notas de crédito:** Son documentos que se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.
- **Notas de débito:** Se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.
- **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

1.3. COMPROBANTES DE RETENCIÓN:

Según el artículo 3 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios, los Comprobantes de Retención son documentaciones que “acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este Reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del SRI” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Bajo el mismo reglamento, en su artículo 8, que hace referencia a la Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención, con relación a éstos últimos, se menciona que:

Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta. Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, las instituciones del sistema financiero nacional, podrán emitir un solo comprobante de retención a sus clientes y proveedores, individualmente considerados, cuando realicen más de

una transacción por mes. El comprobante de retención así emitido deberá estar disponible para la entrega dentro de los cinco primeros días del mes siguiente. Los agentes de retención del impuesto a la salida de divisas, cuando realicen la transferencia de valores gravados con el impuesto, emitirán el respectivo comprobante de retención al momento en que se realice la retención del impuesto, de conformidad a lo dispuesto en la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador y en su reglamento de aplicación. Los comprobantes de retención deberán estar a disposición de los contribuyentes del impuesto a la salida de divisas, dentro de los dos días hábiles siguientes a la fecha de retención (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Con relación a los comprobantes de retención se puede ver que en el Reglamento que los rige realiza un estudio bastante claro en el cual permite dar a conocer los porcentajes de impuestos a retener, impuesto al valor agregado – IVA e impuesto a la renta – IR, según el tipo de servicio o producto, funcionalidad, marco legal, niveles jerárquicos en relación al tipo de contribuyentes que actúan como agentes de retención. Es importante denotar que es obligación del comprador la retención de los impuestos en el porcentaje que corresponda, se toma como un anticipo de impuestos al momento de la declaración.

1.4. OTROS DOCUMENTOS AUTORIZADOS

Adicionalmente a los documentos antes mencionados, el SRI, acepta otros documentos, que se detallan en el artículo 4, del mismo Reglamento, mismos que:

...son autorizados, siempre que se identifique por una parte al emisor con su razón social o denominación completa o abreviada, o con sus nombres y apellidos y número de Registro Único de Contribuyentes; por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos mediante su número de Registro Único de Contribuyentes - RUC o cédula de identidad o

pasaporte, razón social, denominación; y, además, se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Dentro de la denominación mencionada por la Ley en su Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios, se consideran documentos autorizados para realizar la acción de compra y venta, a los siguientes:

1. Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del SRI.
2. Boleto aéreo o tiquetes electrónicos y documentos de pago por sobrecargas por el servicio de transporte aéreo de personas, emitidos por las compañías de aviación, siempre que cumplan con los siguientes requisitos adicionales:
 - a) Identificación del pasajero, el importe total de la transacción y la fecha de emisión. Cuando el pasajero fuera distinto al comprador se incluirá el número de Registro Único de Contribuyentes de este último, en lugar del número del documento de identificación del pasajero; y,
 - b) Impuesto al valor agregado bajo la nomenclatura EC, asignada internacionalmente como codificación de este impuesto en el Ecuador.
El adquirente deberá recibir una copia indeleble del boleto, tiquete electrónico o documento de pago de sobrecarga, la que le servirá como comprobante de venta.
3. Guías aéreas o cartas de porte aéreo, físicas o electrónicas y los conocimientos de embarque, cuando cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.
4. Documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos, en los términos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.
5. La declaración aduanera y demás documentos recibidos en las operaciones de comercio exterior.
6. En el caso de los contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, las liquidaciones que PETROECUADOR o las partes del contrato efectúen por el pago de la tasa de servicios, el costo de operación o cualquier otra remuneración, constituyen el comprobante de venta para los efectos legales pertinentes.

7. Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren expresamente autorizados por dicha institución.

En todos los casos, los nombres del emisor y adquirente deben coincidir con el RUC o con su documento de identidad de ser el caso.

Si cualquiera de los documentos referidos en el artículo mencionado, no cumplen con los requisitos señalados en el reglamento, el emisor está en la obligación de emitir el correspondiente comprobante de venta. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, págs. 2-4)

Los comprobantes de venta y documentos autorizados mencionados anteriormente serán entregados en las siguientes circunstancias según el Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y Complementarios, en su artículo 17, hace mención a las oportunidades de entrega de los comprobantes en estudio, siendo las detalladas a continuación:

- a) De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectúe el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios;
- b) En el caso de transferencia de bienes pactada por medios electrónicos, teléfono, telefax u otros medios similares, en que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, débito, abono en cuenta o pago contra entrega, el comprobante de venta será entregado conjuntamente con el bien a través de mensajes de datos, según corresponda;
- c) En el caso de pago de servicios a través de convenios de débito en cuentas corrientes, cuentas de ahorros o tarjetas de crédito, los comprobantes de venta emitidos por el prestador del servicio deberán ser obligatoriamente entregados al cliente por cualquier medio, pudiendo serlo conjuntamente con su estado de cuenta;
- d) Cuando el giro del negocio sea la transferencia de bienes inmuebles, el comprobante de venta se entregará en la fecha en que se perciba el ingreso o en la que se celebre la escritura pública, lo que ocurra primero;
- e) En el caso de los contratos de acuerdo con los cuales se realice la transferencia de bienes o la prestación de servicios por etapas, avance de obras o trabajos y, en general, aquellos que adopten la forma de tracto

sucesivo, el comprobante de venta se entregará al cumplirse las condiciones para cada período, fase o etapa; y,

- f) En el caso de servicios prestados de manera continua, de telecomunicaciones, agua potable, alcantarillado, aseo de calles, recolección de basura, energía eléctrica, financieros y otros de naturaleza semejante, que mediante resolución de carácter general establezca el Servicio de Rentas Internas, el comprobante de venta deberá ser generado por el prestador del servicio en sus sistemas computarizados, emitido y entregado al adquirente o usuario cuando este lo requiera.

Aquellos sujetos pasivos autorizados para emitir comprobantes de venta en los que no se requiera identificar al adquirente, deberán contar con comprobantes de venta en los que se lo pueda identificar, para el caso en el que este lo solicite con su identificación. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

En el caso de pago de impuestos, se calcula mediante los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios fiscales como respaldo, pues mediante su uso en los procesos de compra y venta permiten evidenciar los ingresos - egresos de los contribuyentes, pudiéndose a través de ésta relación la renta gravada para el respectivo pago, como también para cumplir con sus obligaciones de repercusión del impuesto y pueda ejercer su derecho a la deducción.

Mediante la resolución NAC-DGERCGC14-00790 con el Registro Oficial N° 346 emitido el Jueves 2 de octubre de 2014 emitido por el SRI, menciona que la impresión de la representación del comprobante electrónico-RIDE tendrá validez tributaria, por lo que genera crédito tributario.

Siendo emitido este documento cuando el consumidor o usuario no proporcione al emisor la información necesaria para el acceso al comprobante electrónico, tendrá que imprimir y entregar el RIDE. (NAC-DGERCGC14-00790, 2014)

1.5. SUSTENTO DE CRÉDITO TRIBUTARIO

Aclarando el párrafo anterior, el artículo 9 del mencionado Reglamento, que hace referencia al “Sustento del crédito tributario”, dichos documentos establecen que:

...para ejercer el derecho al crédito tributario del impuesto al valor agregado por parte del adquirente de los bienes o servicios, se considerarán válidas las facturas, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios y los documentos detallados como comprobantes de venta, retención, complementarios y documentos autorizados que fueron conceptualizados anteriormente, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC, nombre o razón social, denominación o nombres y apellidos, se haga constar por separado el impuesto al valor agregado y se cumplan con los demás requisitos establecidos en el reglamento.

También sustentarán costos y gastos, para efectos de la mencionada actividad, los documentos que se emitan por el pago de cuotas o aportes que realice el contribuyente a condominios, siempre que en los mismos esté plenamente identificado el condominio, número de RUC y dirección, y se identifique también a quien realiza el pago, con su nombre, razón social o denominación, número de RUC o cédula de identificación y dirección (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 6)

El saldo del crédito tributario, “se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será

considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente” (SRI, 2014, pág. 1).

Partiendo de la definición dada, es importante señalar que, “no sustentará crédito tributario, ni costos o gastos, los comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios que hayan sido emitidos mientras dure la suspensión de la autorización” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010) Para este efecto, el SRI pone a disposición de la ciudadanía, la consulta de validez, por medio del portal web, en el siguiente link <https://declaraciones.sri.gob.ec/facturacion-internet/consultas/publico/consulta-validez-documento.jsp>

El artículo 8 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios enuncia que la obligación de emitir comprobantes de venta y de retención de todos los sujetos pasivos de impuestos, así sea cuando el comprador no lo solicite dicha obligación “nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010) La emisión incompleta o falsa de éstos, son acciones que se constituyen casos de fraude, que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario. (SRI, 2014)

El SRI, mediante Resolución NAC- DGERCGC10-00472 del 5 de Agosto del 2010, establece el monto sobre el cual las personas naturales o sociedades obligadas y no obligadas a llevar contabilidad y aquellas inscritas en el RISE, deberán emitir comprobantes de venta. En tal circunstancia:

Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas. Únicamente para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, esta obligación se origina por transacciones superiores a US \$ 4,00; pero al final del día, se deberá emitir una nota de venta resumen por las transacciones realizadas por montos inferiores o iguales a US\$ 4,00. A petición del comprador estarán obligados a emitir y entregar comprobantes de venta, sin importar el monto de la transacción. Cuando se transfiera combustibles líquidos derivados de hidrocarburos y gas licuado de petróleo, la obligación nace por cualquier monto.

Para el caso de la transferencia de bienes, prestación de servicios u otras transacciones gravadas con tributos, efectuados por personas naturales inscritas en el RISE, la obligación de emitir comprobantes de venta se origina a partir de aquellas transacciones superiores a US \$12,00, no obstante a la petición del adquirente, se deberá entregar el comprobante de venta por cualquier motivo. (RESOLUCIÓN NAC-DGERCGC10-00472, 2010)

Dentro del marco legal en relación a los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios se detalla de una manera específica y detallada la forma de ser emitidos, en cada circunstancia.

1.6. SITUACIÓN ACTUAL DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN EN EL PAÍS

El Sistema de Facturación en el país, se encuentra regulado mediante la aplicación del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios,

Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Comercio Electrónico, firmas electrónicas y mensajes de datos, mismos que tienen cobertura tanto en la emisión de comprobantes impresos como electrónicos, es importante señalar que en el mencionado documento regulador se establece la manera de emisión de cada uno.

Los actuales mecanismos de emisión de comprobantes de ventas, retenciones y documentos complementarios se diferencian por los beneficios de uso que se asumen como: la simplificación de costos, almacenaje, fiscalización, seguridad, desarrollo de los negocios. Dentro de los comprobantes impresos se puede mencionar a:

- Documentos Preimpresos
- Autoimpresores
- Máquinas registradoras y taxímetros autorizados y;

Como nuevo y último mecanismo electrónico:

- Comprobantes electrónicos

Durante varios años ha existido el único sistema de emisión de comprobantes, manejado por medio de la impresión física de documentos, que permite el control de la emisión de dichos documentos por parte del órgano regulador, como también para el contribuyente en las distintas transacciones de adquisición de bienes y/o servicios respaldando el acto de comercio

Con el pasar del tiempo Ecuador vive un proceso de transición respecto a varios ámbitos de tipo social, económico, empresarial y tecnológico de esta forma ha ocasionado la transformación de una economía tradicional a una economía digital. Desde ésta evolución se ha dado la necesidad de la creación del nuevo mecanismo de comprobantes electrónicos, que se maneja mediante el servicio de redes de información, el internet, en el que se archiva magnéticamente los documentos respaldo de las transacciones en tiempo real, es decir en línea, de manera que permite corroborar el origen e integridad de los comprobantes de venta emitidos, mayor control por parte de la administración tributaria.

Cabe definir el término clave de estudio, el Comprobante electrónico, es aquel mensaje de datos que está firmado electrónicamente, referido a una transacción económica, que contiene toda información creada, generada, procesada, enviada, recibida, comunicada o archivada por medios electrónicos y que puede ser intercambiada por cualquier medio. (NAC-DGERCGC14-00790, 2014)

Es evidente que de ésta manera se optimiza tiempo y recursos al realizar las transacciones de compra – venta de bienes y/o servicios, como también al momento de la declaración de impuestos, a pesar de que el proceso de aprendizaje de éste medio electrónico ha provocado para muchos usuarios elevados costos de aprendizaje.

Respecto a los procesos tributarios el aporte del Estado por medio del SRI y demás organizaciones privadas y públicas han visto el uso del internet como una herramienta

que permite manejar la información de las transacciones comerciales de manera eficaz y eficiente, siendo así la facturación electrónica una herramienta para muchos usuarios valorada.

La administración tributaria mediante la resolución NAC-D, GERCGC12-00105, del Registro Oficial 666, publicado el 21 de marzo de 2012, de la última reforma del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios impulsan a todos los contribuyentes a la implementación del nuevo mecanismos de emisión de comprobantes de manera electrónica, archivo digital y en línea, dejando a un lado la emisión de comprobantes físicos como único respaldo de las transacciones comerciales efectuadas. (Reforma, resolución NAC—DGERCGC14-00366)

El nuevo mecanismo conserva el mismo valor y efecto jurídico, acorde a lo señalado en la Ley de Comercio Electrónico, Capítulo Uno: PRINCIPIOS GENERALES, Artículo 2, de la Ley de Comercio Electrónico, Firmas electrónicas y Mensajes de datos, siempre y cuando contenga la firma electrónica, debidamente adquirida en las entidades autorizadas, garantizando los principios de dicho instrumento. (ECUADOR JUSTICIA, 2014, p.2)

Es importante tomar en cuenta que para la aplicación del nuevo mecanismo por parte de los contribuyentes, se debe implementar ciertas herramientas tecnológicas y a la vez culturales respecto a no obtener el respaldo físico de la transacción realizada, sino tener este respaldo de manera permanente de forma digital.

Lo que respecta al modo de emisión y recepción de los comprobantes no varía ya que el mismo reglamento que ha regulado todo este tiempo a los comprobantes físicos, regula a los comprobantes electrónicos con todas sus restricciones, excepciones, características y demás políticas que el SRI ha visto la necesidad de regularlas por medio del reglamento.

Mediante estudios se ha detectado algunas circunstancias que viven los contribuyentes, en el artículo publicado por Galarza menciona que en un sondeo de opinión “contribuyentes PYMES¹ ecuatorianos, reflejan una predisposición mayoritaria por utilizar herramientas tecnológicas gratuitas proporcionadas por el SRI con el objeto de emitir comprobantes” (Galarza, 2012, p.1). Dando solución a la falta de recursos el SRI ha proporcionado una herramienta en la cual permite enlazar el sistema de los contribuyentes al del SRI, el mismo que no tiene costo, esta herramienta, es únicamente direccionado para los usuarios que realizan pocas transacciones comerciales, mientras que para los contribuyentes con mayor número de facturación requieren de un software adaptado a sus necesidades, en el cual permita la comunicación con el SRI para la autorización en línea de los comprobantes.

La Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha CAPEIPI, en su Plan de Mercadeo para el Proyecto piloteo de factura en 250 Pymes ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes, menciona que en las empresas de ésta categoría “persisten problemas relacionados con el atraso tecnológico, métodos de gestión y administración manuales y otros relacionados con la forma de producir, vender y administrar del pequeño

¹ Pequeñas y medianas empresas

empresario en general y del pequeño empresario nacional en particular”(CAPEIPI, 2012, p.12), para disminuir dichas dificultades que tienen que enfrentar los pequeños empresarios el SRI ha dotado de todos los recursos disponibles para cambiar este retraso tecnológico en el país, a pesar que dichas acciones no han sido hasta el momento suficientes.

La situación que vive el país respecto a la emisión de comprobantes, actualmente es un proceso de transición en el cual los contribuyentes están autorizados de emitir los comprobantes con las dos maneras, facturación tradicional y facturación electrónica, lo cual facilita el proceso de facturación para los contribuyentes.

Los contribuyentes inscritos en el sistema RISE, no pueden implementar la facturación electrónica, hasta que el SRI disponga otra cosa ya que la emisión electrónica de las notas de venta no tiene objetivo al ser contribuyentes que manejen una tarifa establecida sin importar las ventas incurridas en un período.

1.6.1. Comprobantes impresos

En este capítulo abarca una explicación histórica sobre los antecedentes de la facturación en Ecuador, pues cabe señalar que según datos publicados en línea por periódico HOY esfera pública, a partir del “año 1971 al expedirse la Ley de impuesto a la renta se determina que solamente las empresas que operen con un monto de capital social mayor de 50 mil sucres, o a su vez el monto de ventas

sea superior de 200 mil sucres anuales, respecto dólares estarían en un rango entre 2 mil y 20 mil dólares, están obligados a llevar Contabilidad” (HOY, 2014, pág. 1).

Fue en “1980 se modifican estos rangos a 500 mil en el caso del capital social y un millón de sucres en ventas anuales, respecto a dólares en un rango entre 20 mil y 40 mil dólares” (HOY, 2014, pág. 1).

En este caso las compañías que están obligadas a llevar contabilidad debían respaldar sus transacciones comerciales al por mayor, mediante boletas², y facturas. (HOY, 2014)

Dichos documentos de facturación debían contener los datos de identificación del contribuyente vendedor como son: nombres, RUC, dirección, cédula de identidad o número de identificación, cantidad, descripción, valor total de las ventas de mercadería, forma de pago, nombre del comprador y RUC. (HOY, 2014)

Es así que hasta el año 2009 en el Ecuador se instauró el único Sistema de Emisión de Comprobantes impresos, considerándose el único respaldo a las transacciones comerciales o actos de compra y venta de bienes y/o servicios.

²La boleta de venta tiene por finalidad acreditar o respaldar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios en operaciones con consumidores o usuarios finales y en operaciones realizadas por los sujetos del régimen único simplificado. <http://www.scribd.com/doc/109221917/Concepto-de-Boleta-de-Venta>

Mismos que forman parte de la documentación contable de las compañías, asociaciones, personas naturales, permitiendo ser la documentación fuente para su registro como también para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante la declaración de impuestos.

Según el artículo 42 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente, las formas de impresión y llenado de los comprobantes físicos, “deberán ser impresos por establecimientos gráficos autorizados o mediante sistemas computarizados o máquinas registradoras debidamente autorizadas por el SRI. A su vez podrán ser llenados en forma manual, mecánica o por sistemas computarizados” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010) Es importante señalar lo detallado a continuación sobre la forma de emisión de los mencionados documentos, así:

Todo comprobante debe emitirse en original y copias, que deberán llenarse mediante el empleo de papel carbón, carbonado o autocopiado químico. Aquellas copias que se emitan mediante sistemas de computación, podrán ser llenadas sin la utilización de papel carbón, carbonado o autocopiado químico, siempre que los programas permitan la emisión de la copia en forma simultánea o consecutiva a la emisión del original. En cualquier caso, las copias deberán ser idénticas al original.

Si se detectan comprobantes que no han sido llenados en forma conjunta o consecutiva con sus copias respectivas, se considerará que no cumplen con los requisitos establecidos en el reglamento vigente, debiendo aplicarse la sanción correspondiente.

El original debe ser custodiado por el receptor de la factura. Habitualmente, el emisor del comprobante conserva una copia o la matriz en la que se registra su emisión. (SRI, 2014)

Especificaciones de la emisión de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios:

A continuación se detallan los momentos en que se emitirán cada comprobante de venta, retención y complementarios basándonos en el reglamento que los rige.

Según el Art. 11, del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente la emisión y/o entrega de facturas para el caso de:

...transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos”, considerando lo siguiente:

- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación. (SRI, 2014, pág.7)

En el caso de la nota de venta no es necesario que se incluya la identificación del comprador, solo cuando la transacción supere los 200,00 USD deberá registrarse el nombre y el número de RUC o cédula del comprador o a petición del comprador para sustentar costos y gastos.

En el caso de la emisión de las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios tienen un trato especial según el artículo 13 que se detalla a continuación.

- a) De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por personas naturales no residentes en el país, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, las que serán identificadas con sus nombres, apellidos y número de documento de identidad;
- b) De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por sociedades extranjeras que no posean domicilio ni establecimiento permanente en el país, las que serán identificadas con su nombre o razón social;
- c) De bienes muebles y de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), que por su nivel cultural o rusticidad no se encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de venta;
- d) De bienes muebles y servicios realizadas para el sujeto pasivo por uno de sus empleados en relación de dependencia, con comprobantes de venta a nombre del empleado. En este caso la liquidación se emitirá a nombre del empleado, sin que estos valores constituyan ingresos gravados para el mismo ni se realicen retenciones del impuesto a la renta ni de IVA; y,
- e) De servicios prestados por quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado y que no posean Registro Único de Contribuyentes (RUC) activo.

Con excepción de lo previsto en la letra d) del presente artículo, para que la liquidación de compras de bienes y prestación de servicios, den lugar al crédito tributario y sustente costos y gastos, deberá efectuarse la retención de la totalidad del impuesto al valor agregado y el porcentaje respectivo del impuesto a la renta, declararse y pagarse dichos valores, en la forma y plazos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, deberán actuar como agentes de retención en los términos establecidos en el inciso anterior, cuando emitan liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.

El Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, podrá establecer límites a la emisión de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a las que hace referencia

este artículo, tales como montos máximos por transacción y por proveedor, tipos de bienes y servicios, número de transacciones por período, entre otros.

Las liquidaciones de compra emitidas a contribuyentes que se encuentren inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) a la fecha de la transacción, no servirán para sustentar crédito tributario y costos y/o gastos para efectos de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado (SRI, 2014, págs. 7-8)

Según el Art. 27, la guía de remisión es “el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 17) En tal circunstancia se complementa la definición en el mencionado Reglamento al establecerse que:

Se entenderá que la guía de remisión acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos, y los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade (SRI, 2014, pág. 17)

Con relación a las entidades que se encuentran obligadas a emitir guías de remisión se encuentra establecido en el artículo 28 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente, en el cual se establece:

Están obligados a emitir guías de remisión toda sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade mercadería, según el artículo 28, debiendo emitirlas en especial en los siguientes casos:

1. El importador o el Agente de Aduanas, según el caso.

2. En la movilización de mercaderías entre establecimientos del mismo contribuyente.
 3. El proveedor, cuando el contrato incluya la obligación de entrega de la mercadería en el sitio señalado por el adquirente o acordado por las partes.
 4. El adquirente, cuando el contrato determine la entrega de la mercadería en el establecimiento del proveedor.
 5. El exportador, en el transporte de las mercaderías entre sus establecimientos y el puerto de embarque.
 6. Quien acopia o almacena mercaderías en las actividades de recolección de éstas, destinadas a una o varias empresas de transformación o de exportación.
 7. El arrendador, en el caso que el contrato de alquiler de bienes incluya la entrega de los mismos en el sitio que señale el arrendatario; o, por éste, en el caso que el contrato de alquiler señale como sitio de entrega de los bienes, cualquier establecimiento del arrendador.
 8. El proveedor o el adquirente, según el caso, en la devolución de mercaderías.
 9. El consignatario o el consignante, según el caso, en la consignación de mercaderías.
 10. La sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade mercaderías para su exposición, exhibición o venta, en ferias nacionales o internacionales.
 11. La sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade mercaderías para su reparación, mantenimiento u otro proceso especial.
 12. La Corporación Aduanera Ecuatoriana, en el caso de traslado de mercaderías desde un distrito aduanero a otro o de un distrito aduanero a un depósito industrial o comercial o de un depósito aduanero a otro, en el caso de mercaderías en tránsito.
 13. En el caso de traslado de los productos derivados de hidrocarburos, gas licuado de petróleo, gas natural y biocombustibles, adquiridos a las sociedades o personas naturales debidamente autorizadas por la Dirección Nacional de Hidrocarburos, la guía de remisión sólo podrá ser emitida por PETROCOMERCIAL o por los sujetos de control que efectúen la venta, que fueren designados observando principios de generalidad mediante acuerdo ministerial, por parte del Ministerio de Recursos Naturales no Renovables.
- Supletoriamente, la guía de remisión deberá ser emitida por el transportista cuando quien remita la mercadería carezca de establecimiento de emisión en el punto de partida del transporte de las mercancías, así como en el caso que las mercancías sean transportadas por empresas de transporte público regular y no se haya emitido la guía por el remitente de las mercancías (SRI,

Comprobantes de Venta, Retención y Documentos
Complementarios, 2010, págs. 17-19)

La guía de remisión es un comprobante complementario, como su clasificación lo expresa es un documento adicional a los comprobantes de venta, en el traslado de mercadería, con el objetivo de legalizar, salvaguardar dicho traslado en el territorio ecuatoriano, siendo una manera de seguridad para evitar el manejo de mercadería ilegal en nuestro país.

Plazos de Autorización para comprobantes de venta

Según el Art. 41.- Archivo de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.- Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años, de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 27)

PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA	
1 año	<p>Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Haber presentado sus declaraciones tributarias y sus anexos cuando corresponda, y realizado el pago de las obligaciones declaradas o, de mantener concesión de facilidades para el pago de ellas, no estar en mora de las correspondientes cuotas. 2. No tener pendiente de pago, deuda firme alguna, por tributos administrados por el SRI, multas e intereses provenientes de los mismos. Se exceptúan de esta disposición los casos en los cuales exista un convenio de facilidades de pago o se haya iniciado un recurso de revisión de oficio o a insinuación del contribuyente, en relación al acto administrativo que contenga la obligación en firme. <p>Por consiguiente, se mantendrán vigentes dentro del plazo autorizado por el SRI, los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, aun cuando se encuentren pendientes de resolución las impugnaciones en vía judicial o administrativa, presentadas por los sujetos pasivos, por las que no se encuentren en firme los respectivos actos administrativos.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Que la información proporcionada por el sujeto pasivo en el Registro Único de Contribuyentes, en caso de comprobación realizada por la Administración Tributaria, sea correcta, conforme a lo establecido en la Ley de Registro Único de Contribuyentes

<p>3 meses</p>	<p>Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.</p> <p>El SRI, cuando el sujeto pasivo no hubiere presentado y pagado cuando corresponda, durante el último semestre alguna declaración, autorizará la impresión de los documentos con un plazo de vigencia improrrogable de tres meses, tiempo dentro del cual el contribuyente deberá cumplir con todas sus obligaciones pendientes. En ningún caso ésta autorización podrá otorgarse de forma consecutiva.</p>
<p>Sin autorización</p>	<p>Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado.</p> <p>Podrá suspender la vigencia de la autorización para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios previa notificación al contribuyente y publicación en el portal web del SRI, cuando éste no haya cumplido con la obligación de presentación de sus declaraciones tributarias, sus anexos, cuando corresponda, realizado el pago de las obligaciones declaradas o cuando la información proporcionada por el sujeto pasivo en el Registro Único de Contribuyentes, no pueda ser verificada por la Administración Tributaria.</p>

Gráfico 2. Plazos de autorización para comprobantes de venta

Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Como se menciona en la tabla anterior en el caso de emisión de comprobantes físicos por cualquier medio, su plazo de emisión, se encuentran condicionados a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente, en el cual permite tener un control, al momento de solicitar la autorización, referente al cumplimiento de las obligaciones tributarias y a la vez exige al contribuyente las declaraciones pendientes y el pago correspondiente, por lo que sin autorización del SRI imposibilita la generación de comprobantes por parte de la imprenta o a su vez la autorización del SRI directamente a los medios que generen los comprobantes autoimpresores.

Comprobantes dados de baja

Según el artículo 49 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente, en donde se mencionan los motivos para dar de baja los mencionados documentos, se menciona que se darán de baja aquellos que:

No vayan a ser utilizados, para lo cual presentarán la correspondiente declaración de baja ante el Servicio de Rentas Internas en el plazo máximo de quince días hábiles, cuando se produzcan los siguientes hechos:

1. Vencimiento del plazo de vigencia de los documentos.
2. Cierre del establecimiento.
3. Cierre del punto de emisión.
4. Deterioro de los documentos.
5. Robo, hurto o extravío de los documentos.
6. Cese de operaciones.
7. Existencia de fallas técnicas generalizadas en los documentos.

8. Pérdida de la calidad de contribuyente especial o ser obligado a llevar contabilidad del emisor.

9. Cambio de nombres, apellidos, razón social, denominación, dirección u otras condiciones del emisor que hayan sido registradas en el RUC.

10. Suspensión por parte del Servicio de Rentas Internas de la autorización para emitir los documentos a los que se refiere este reglamento.

11. Falta de retiro, por parte del contribuyente, luego del plazo de tres meses, de los trabajos de impresión solicitados. En este caso será el mismo establecimiento gráfico autorizado, el que solicite la baja.

12. Cambio del régimen impositivo del contribuyente.

13. Impresión de documentos sin solicitud del contribuyente. En este caso, el contribuyente deberá presentar la respectiva denuncia y reportar el hecho a la Administración Tributaria.

14. No utilización de boletos o entradas en el espectáculo público para el que fueron autorizados.

Cuando se trate de robo o hurto de los documentos a los que se refiere este reglamento se deberá presentar la denuncia correspondiente, de conformidad con las disposiciones del Código de Procedimiento Penal, no obstante, la sola presentación de la denuncia no exime al sujeto pasivo de sus responsabilidades.

La denuncia, además de cumplir con los requisitos legales, deberá hacer referencia a los documentos robados o hurtados, especificando el tipo de documento y su numeración.

En el caso de extravío de los documentos el contribuyente deberá dar aviso escrito, a la autoridad detallándolos en su totalidad.

El sujeto pasivo destruirá los documentos que estando en su poder hayan sido dados de baja y su numeración, en consecuencia, no podrá volver a utilizarse.

La declaración de baja de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención no eximen al contribuyente de la responsabilidad por la circulación posterior de los mismos, en el caso de no acatar la disposición de destrucción de los mismos. En caso de que la Administración detectare que los comprobantes no fueron dados de baja de acuerdo con lo dispuesto en este artículo, el contribuyente será sancionado de conformidad con el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno y demás normas correspondientes. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, págs. 32-33)

El objetivo de informar a la administración tributaria de los comprobantes dados de baja, por las diferentes circunstancias que fueron enumeradas

anteriormente según el reglamento que los rige, tiene como fin evitar el uso ilegal, compra venta de comprobantes, respaldos de transacciones inexistentes entre otros, es así que es importante precisar que aparte de la notificación al SRI el contribuyente debe destruir de manera inmediata todos los comprobantes inválidos sin dar paso al uso de estos, ya que en caso de pérdida o mal uso, es responsabilidad del titular por costos u obligaciones tributarias ocasionadas.

Comprobantes emitidos por error

En el caso de los “comprobantes emitidos con errores y que hayan sido anulados, deberán ser conservados por siete años en los archivos del contribuyente en original, junto con todas las copias, y ordenados cronológicamente” (SRI, 2014, pág. 33), según lo establece el artículo 50 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

1.6.1.1. Comprobantes preimpresos

Los comprobantes preimpresos, son aquellos comprobantes que tienen una numeración preimpresa y consecutiva, misma que debe ser impresa en el parte superior o inferior derecha del documento, “este tipo de mecanismo de emisión de comprobantes constituye

una alternativa de emisión que actualmente es la más utilizada en el Ecuador (UC, 2013, pág. 15)

Proceso de emisión de comprobantes preimpresos

En el caso de los documentos preimpresos, el procedimiento de creación de los mismos surge a partir de la solicitud realizada por el contribuyente, por medio de la imprenta autorizada, a la entidad de control tributario – SRI, quien autoriza la impresión de los comprobantes físicos, según lo establecido por la Ley en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Comprobantes Complementarios en vigencia.

Para realizar una solicitud al SRI se deberá seguir el siguiente procedimiento:

1. Solicitar la impresión de documentos preimpresos, acercándose a una imprenta autorizada por el SRI, presentando para ello: RUC, cédula de ciudadanía de la persona propietaria del RUC.
2. En el caso de empresas, presentar la cédula del representante legal de la misma.
3. La imprenta verificará los datos y documentación entregada por el contribuyente.

4. La imprenta facultada solicita la autorización para impresión al órgano de control SRI.

5. El sistema de facturación automatizado del SRI concede la autorización en base al cumplimiento tributario, la secuencia, la fecha de caducidad y la información impresa según el tipo de comprobante.

Imprentas autorizadas

Para constituirse en un establecimiento autorizado de impresión de documentos emitidos por el SRI, las imprentas deben cumplir con lo establecido en el Capítulo VII del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente, en cuyo artículo 44, se detalla que:

El Servicio de Rentas Internas autorizará a cada uno de los establecimientos gráficos, para que impriman comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, siempre que cumplan con los siguientes requisitos:

1. Tener como actividad económica la impresión de documentos. Dicha información deberá estar consignada en el registro único de contribuyentes.
2. Ser propietario o arrendatario exclusivo de la maquinaria que utilice para los trabajos de impresión, mediante sistema offset, tipográfico u otros que el Servicio de Rentas Internas autorice expresamente. La maquinaria deberá mantenerse en los establecimientos declarados por el solicitante.

3. Haber presentado sus declaraciones tributarias, sus anexos cuando corresponda y realizado el pago de las obligaciones declaradas.

4. Que la información proporcionada en el Registro Único de Contribuyentes, sea la verificada por la Administración Tributaria.

5. Disponer de línea telefónica, fax y correo electrónico. Los números de teléfono y fax, así como la dirección de correo electrónico deberán constar en el Registro Único de Contribuyentes.

6. Tener acceso a sistemas de cómputo e internet.

La autorización otorgada a los establecimientos gráficos se mantendrá en vigencia, siempre y cuando estos cumplan con los requisitos señalados en este artículo y con las obligaciones y deberes formales previstos en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa tributaria pertinente.

El Servicio de Rentas Internas está facultado para otorgar autorizaciones a establecimientos gráficos que se encuentren ubicados en lugares donde no existan los medios de comunicación exigidos en este artículo.

El Servicio de Rentas Internas pondrá a disposición de los contribuyentes la forma de consulta de los establecimientos gráficos autorizados (SRI, 2014, págs. 28-29)

Este mecanismo que implementó el SRI, es una opción que facilita a los contribuyentes a realizar el trámite de impresión de documentos preimpresos de una manera ágil y rápida, dirigiéndose a la imprenta más cercana a solicitar dichos comprobantes, solicitar su autorización en línea y en pocas horas disponer de los comprobantes, evitándose ir a las instalaciones del SRI por una autorización realizando trámites y filas tediosas

Obligaciones de los establecimientos gráficos

Con referencia a los establecimientos para impresión de documentos, autorizados por el SRI, sus obligaciones; han sido establecidos en el artículo 45, siendo los siguientes:

1. Tramitar ante el Servicio de Rentas Internas la solicitud de autorización para imprimir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.
2. Verificar los datos pertinentes en el registro único de contribuyentes e imprimir obligatoriamente los datos consignados en la autorización de impresión otorgada por el Servicio de Rentas Internas, de aquellos contribuyentes que soliciten la impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención. Se podrán imprimir datos adicionales a solicitud del contribuyente.
3. Verificar la identidad y los datos de los contribuyentes que solicitan la autorización de impresión.
4. Imprimir y conservar en orden cronológico la autorización otorgada por el Servicio de Rentas Internas, como respaldo de las solicitudes que hayan tramitado y obtenido. Las autorizaciones deberán estar firmadas por el dueño o representante legal del establecimiento gráfico y por el sujeto pasivo que solicitó la impresión. Una copia de cada tipo de documento autorizado, debidamente firmado también se archivará junto con la solicitud.
5. Imprimir los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención con los requisitos señalados en este reglamento.
6. Declarar en la forma y plazos que determine el Servicio de Rentas Internas, la información sobre los trabajos realizados.
7. Expedir facturas por la prestación de los servicios de impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y de retención.

8. Informar al Servicio de Rentas Internas sobre cualquier modificación que se hubiere efectuado en los equipos o establecimientos declarados para obtener la autorización.
9. Informar al Servicio de Rentas Internas sobre el hurto, robo, extravío o destrucción de documentos impresos y no entregados al cliente, presentando la documentación justificativa pertinente.
10. Cumplir oportunamente con sus obligaciones y deberes formales previstos en el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno y demás leyes y reglamentos tributarios.
11. Cumplir permanentemente con los requisitos por los cuales fueron calificados como establecimientos gráficos autorizados (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, págs. 29-30)

Prohibiciones de los establecimientos gráficos

Respecto a las prohibiciones en el Art. 46, los establecimientos gráficos autorizados no podrán:

1. Imprimir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención a contribuyentes que no hayan sido autorizados por el Servicio de Rentas Internas.
2. Reponer documentos del contribuyente que le hubieren sido robados, extraviados o estén deteriorados.
3. Ceder a terceros a cualquier título o subcontratar, el trabajo de impresión que se le hubiere encomendado.
4. Imprimir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención que hayan sido declarados como no impresos por el establecimiento gráfico.

5. Imprimir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención que no hayan sido solicitados expresamente por el contribuyente.
 6. Entregar tardíamente la información sobre trabajos de impresión realizados.
 7. Presentar información incompleta o con errores, sobre trabajos de impresión realizados.
 8. Consignar datos distintos a aquellos que sirvieron para la obtención de cada autorización de impresión.
 9. Imprimir un número de comprobantes de venta mayor al autorizado.
 10. Imprimir comprobantes autorizados previamente a otro establecimiento gráfico, en cuyo caso el representante del establecimiento presuntamente infractor será denunciado a las autoridades competentes.
 11. Imprimir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, sin estar autorizados.
- Cuando cualquier persona tuviere conocimiento de que un establecimiento gráfico estuviere inmerso en alguna de las prohibiciones contempladas en la normativa tributaria, deberá ponerla en conocimiento del Servicio de Rentas Internas (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, págs. 30-31)

Lo establecido en la Ley y su Reglamento con relación a las condiciones que deben cumplir los establecimientos de impresión de comprobantes de ventas, retenciones y complementarios, evitan la impresión y falsificación de documentos sin las normativas y habilitados para su circulación.

Las imprentas autorizadas como intermediarios del SRI, tienen un impacto importante en la emisión de comprobantes de venta,

retención y documentos complementarios ya que obtienen la responsabilidad de actuar de manera correcta para que el proceso se maneja de la manera adecuada, al momento de emitir comprobantes que incumpla la normativa tendrá un fin ilegal, ilegítimo que afecte a muchos contribuyentes y beneficie a uno o pocos contribuyentes infractores de la ley.

De los requisitos y características preimpresas de los comprobantes de venta, retención y complementarios.

Para realizar de manera adecuada el uso de los comprobantes de venta, retención y complementarios, los contribuyentes deben tener claro las características de los mismos, pues al no cumplirse los parámetros legales en estructura se estaría invalidando la acción o transacción comercial, por lo que se ha creído pertinente transcribir las requisitos y características de éstos documentos.

Facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito.

Por medio del mecanismo de impresión física- preimpresos, estos documentos deberán tener los siguientes requisitos preimpresos según el artículo 18 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Complementarios:

Para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito.

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.

2. Número del registro único de contribuyentes del emisor.

3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si lo hubiere.

4. Denominación del documento.

5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:

a) Los tres primeros dígitos corresponden al número del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;

b) Separados por un guión (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; y,

c) Separado también por un guión (-), constará el número secuencial de nueve dígitos.

Podrán omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.

6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda.

7. Fecha de caducidad del documento, expresada en día, mes y año, según la autorización del Servicio de Rentas Internas.

8. Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.

9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregará al adquirente, debiendo constar la indicación "ADQUIRENTE", "COMPRADOR", "USUARIO" o cualquier leyenda que haga referencia al adquirente. Una copia la conservará el emisor o vendedor,

debiendo constar la identificación "EMISOR", "VENDEDOR" o cualquier leyenda que haga referencia al emisor. Se permitirá consignar en todos los ejemplares de los comprobantes de venta la leyenda:

original-adquirente/copia-emisor, siempre y cuando el original se diferencie claramente de la copia.

Tratándose de facturas que, de conformidad con el Código de Comercio, sean de aquellas consideradas como "facturas comerciales negociables", se emitirán junto con el original, una primera y una segunda copia, debiendo constar en el original y en la segunda copia la leyenda "no negociable", toda vez que la primera copia será la única transferible. El original será entregado al adquirente y la segunda copia será conservada por el emisor.

Para el caso de los comprobantes de venta que permiten sustentar crédito tributario, en las copias adicionales a la que corresponda al emisor deberá consignarse, además, la leyenda "copia sin derecho a crédito tributario". Igual leyenda se hará constar en la primera copia de las facturas comerciales negociables.

10. Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberán imprimir en los comprobantes de venta las palabras: "Contribuyente Especial" y el número de la resolución con la que fueron calificados. En el caso de contribuyentes especiales que a la fecha de su designación tuviesen comprobantes de venta vigentes en inventario, podrán imprimir la leyenda de "Contribuyente Especial" y el número de resolución con el cual fueron calificados mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si por cualquier motivo perdieran la designación de "Contribuyente Especial", deberán dar de baja todos aquellos documentos con la leyenda indicada;

11. Los contribuyentes que se inscriban en el Régimen Simplificado deberán imprimir en los comprobantes de venta autorizados para este régimen la leyenda: "Contribuyente RISE o Contribuyente Régimen Simplificado". Si estos contribuyentes, a la fecha de su inscripción, mantuviesen otros comprobantes de venta

vigentes, deberán darlos de baja siguiendo el procedimiento establecido en este reglamento.

Si por cualquier motivo fueran excluidos del régimen simplificado, los contribuyentes deberán dar de baja todos aquellos documentos autorizados para dicho régimen.

12. Las personas naturales y las sucesiones indivisas, que de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, estén obligadas a llevar contabilidad deberán imprimir en los comprobantes de venta la frase: "Obligado a Llevar Contabilidad". En el caso de personas naturales y sucesiones indivisas que al inicio del ejercicio impositivo tuviesen comprobantes de venta vigentes, podrán imprimir la leyenda de "Obligado a Llevar Contabilidad" mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación los contribuyentes dejasen de ser obligados a llevar contabilidad, deberán dar de baja todos aquellos documentos que contengan la leyenda antes indicada (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, págs. 10-12)

Boletos de entradas a espectáculos públicos

En el caso de boletos para espectáculos públicos rige el artículo 24 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Complementarios en el que los boletos de entradas a espectáculos públicos obligatoriamente serán preimpresos por un establecimiento gráfico autorizado o impresos por sistemas computarizados autorizados y contendrán los siguientes requisitos:

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor.
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o abreviada conforme conste en el RUC.
4. Denominación del documento: "Boleto".
5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:
 - a. Los tres primeros dígitos corresponden al código del establecimiento, conforme consta en el registro único de contribuyentes;
 - b. Separados por un guión (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento. Cada punto de emisión será distinto, de acuerdo a la localidad autorizada por el organismo competente; y,
 - c. Separado también por un guión (-), constará el número secuencial de nueve dígitos. Podrán omitirse la impresión de ceros a la izquierda de números secuencial, pero deberán completarse los nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.
6. Fecha de caducidad de la autorización, expresada en día, mes y año.
7. Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.
8. Importe total incluido impuestos.(SRI, 2014)

BOLETO - ESPECTÁCULO PÚBLICO	
<i>Lugar de emisión (opcional)</i>	CASA CULTURAL ECUATORIANA Dirección: Pérez N22-53 y Ramírez Dávalos
<i>Denominación</i>	BOLETO
<i>Número secuencial</i>	NO. 001-001-123456789
<i>Fecha de emisión (opcional)</i>	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010
<i>Valor total (incluido impuestos)</i>	FECHA: 26 de Septiembre de 2010 HORA: 20H00 ENTRADA GENERAL: \$ 5,00 VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011
<i>Datos de la imprenta</i>	Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1708376543001 / No. Autorización 1234

NOTAS:

REQUISITOS DE LLENADO

REQUISITOS PREIMPRESOS

R.U.C. 1797888713001

AUT. SRI: 1234567890

Nombre o Razón Social emisor

RUC emisor

Número de autorización (Otorgado por el SRI)

Fecha de autorización

Fecha de caducidad

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). **SRI**

Gráfico 3. Estructura de Boleta de Espectáculo Público
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Como se ha identificado anteriormente existen documentos que pueden emitirse de varias formas preimpresos, autoimpresos, a diferencia de los boletos de entrada a espectáculos públicos únicamente podrán emitirse por medio de autoimpresores provocando de esta forma emitir únicamente los comprobantes necesarios en el día y fecha específica en el cual se el SRI cedió la autorización para la emisión.

Por ende los boletos de entradas a espectáculos públicos únicamente mantienen requisitos preimpresos, llamándoles de esta manera a todos los datos que debe contener este tipo de comprobante sin ser

necesario llenar datos del comprador ya que en el caso que se solicite dichos datos se deberá obligatoriamente emitir una factura.

Para el resto de comprobantes que mantienen datos preimpresos y de llenado en el mecanismo de emisión de comprobantes preimpresos, son importantes los datos respecto a la imprenta autorizada, número de autorización, caducidad, numeración, datos del cliente entre otros antes mencionados, ya que de esta forma el contribuyente que reciba los comprobantes por medio de estos datos podrá certificar en el portal web del SRI la validez del comprobante recibido.

Guía de remisión

En los siguientes artículos emitidos por el Reglamento de Comprobantes de Venta, Remisiones y Complementarios, se define el marco legal y reglamentario con relación al “Régimen de Traslado de Bienes”, con la finalidad de evitar irregularidades sobre la información preimpresa que debe tener y cumplir la documentación reglamentaria para el acto.

Es así que los requisitos preimpresos de la guía de remisión según el Art. 29 tendrá la siguiente información preimpresa relacionada con el emisor:

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento, otorgado por el Servicio de Rentas Internas;
2. Número de registro único de contribuyentes;
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social en forma completa o abreviada conforme conste en el RUC. Podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si lo tuviere;
4. Denominación del documento: "Guía de Remisión";
5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:
 - a) Los tres primeros dígitos corresponden al código del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;
 - b) Separados por un guión (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; y,
 - c) Separado también por un guión (-), constará el número secuencial de nueve dígitos. Podrá omitirse la impresión los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.
6. Dirección de la matriz y del establecimiento donde está localizado el punto de emisión.
7. Fecha de caducidad del documento, expresada en día, mes y año, según autorización del Servicio de Rentas Internas.
8. Número del registro único de contribuyente, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.
9. Los destinatarios de los ejemplares: El original del documento que debe ser entregado al destinatario de la mercadería, contendrá la leyenda "DESTINATARIO". La primera copia para el emisor con la leyenda "EMISOR". La segunda copia se entregará al SRI cuando se la requiera. Se permitirá consignar en todos los ejemplares de las guías de remisión las leyendas: original - destinatario / copia - emisor / copia -

SRI, siempre y cuando el original se diferencie claramente de las copias.

10. Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberán imprimir en las guías de remisión las palabras: "Contribuyente Especial" y el número de la resolución con la que fueron calificados como tales. En el caso de contribuyentes especiales que a la fecha de su designación tuviesen guías de remisión vigentes en inventario, podrán imprimir la leyenda de "Contribuyente Especial" y el número de resolución con el cual fueron calificados mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si por cualquier motivo perdieran la designación de "Contribuyente Especial", deberán dar de baja todas las guías de remisión con la leyenda indicada.

11. Los contribuyentes que se inscriban en el Régimen Simplificado deberán imprimir en las guías de remisión la leyenda: "Contribuyente RISE o Contribuyente Régimen Simplificado". Si estos contribuyentes, a la fecha de su inscripción, mantuviesen guías de remisión, deberán darlas de baja siguiendo el procedimiento establecido en este reglamento, si por cualquier motivo fueran excluidos del Régimen Simplificado, los contribuyentes deberán dar de baja todas las guías de remisión para dicho régimen.

12. Las personas naturales y las sucesiones indivisas, que de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, estén obligadas a llevar contabilidad deberán imprimir en las guías de remisión la frase: "Obligado a Llevar Contabilidad". En el caso de personas naturales y sucesiones indivisas que al inicio del ejercicio impositivo tuviesen guías de remisión vigentes, podrán imprimir la leyenda de "Obligado a Llevar Contabilidad" mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación los contribuyentes dejasen de ser obligados a llevar contabilidad, deberán dar de baja todas las guías de remisión que contengan la leyenda antes indicada (SRI, 2014, págs. 19-20)

Comprobantes de retención

A continuación se realiza la observancia de los aspectos correspondientes al Capítulo V; del Reglamento de Comprobantes de Venta, Remisiones y Complementarios con la finalidad de conocer a profundidad los requisitos y características que deben cumplir cada uno de los comprobantes de retención, con la intencionalidad de poner énfasis que los contribuyentes deben conocer la estructura de estos documentos a fin de no invalidarlos en momento de realizar una transacción comercial o económica.

En tal circunstancia, en el Art. 39 los requisitos preimpresos de los comprobantes de retención deberán contener los siguientes requisitos preimpresos:

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del comprobante de retención, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor.
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o en la abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente, podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si lo hubiere.
4. Denominación del documento, esto es: "comprobante de retención".
5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:

- a) Los tres primeros dígitos corresponden al código del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;
- b) Separados por un guión (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión, dentro de un mismo establecimiento; y,
- c) Separado también por un guión (-), constará el número secuencial de nueve dígitos. Podrá omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completárselos nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.

6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda.

7. Fecha de caducidad, expresada en día, mes y año, según autorización del Servicio de Rentas Internas.

8. Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.

9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregará al sujeto pasivo a quien se le efectuó la retención, debiendo constar la indicación "ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO". La copia la conservará el Agente de Retención, debiendo constar la identificación "COPIA-AGENTE DE RETENCIÓN". Se permitirá consignar en todos los ejemplares de los comprobantes de retención la leyenda: original - sujeto pasivo retenido/copia - Agente de Retención, siempre y cuando el original se diferencie claramente de la copia.

10. Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberán imprimir en los comprobantes de retención las palabras: "Contribuyente Especial" y el número de la resolución con la que fueron calificados como tales. En el caso de contribuyentes especiales que a la fecha de su designación tuviesen comprobantes de retención vigentes en inventario, podrán imprimir la leyenda de "Contribuyente Especial" y el número de resolución con el cual fueron calificados mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si por cualquier motivo perdieran la designación de "Contribuyente Especial", deberán dar de baja todos aquellos comprobantes de retención con la leyenda indicada.

11. Las personas naturales y las sucesiones indivisas, que de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, estén obligadas a llevar contabilidad deberán imprimir en los comprobantes de retención la frase: "Obligado a Llevar Contabilidad". En el caso de personas naturales y sucesiones indivisas que al inicio del ejercicio impositivo tuviesen comprobantes de retención vigentes, podrán imprimir la leyenda de "Obligado a Llevar Contabilidad "mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación los contribuyentes dejasen de ser obligados a llevar contabilidad, deberán dar de baja todos aquellos comprobantes de retención que contengan la leyenda antes indicada. (SRI, 2014)

Requisitos de llenado de los comprobantes de venta, retención y complementarios

Por otro lado este tipo de emisión de comprobantes también mantiene requisitos de llenado, es decir del documento emitido con los requisitos preimpresos de los establecimientos gráficos.

Factura

Una vez que los comprobantes de venta – facturas – son impresas por las entidades que se encuentran autorizadas para ello, éstas

deben ser llenadas de acuerdo a lo estipulado por la Ley en el Reglamento de Comprobantes de venta artículo 19.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos, para efectos de la determinación del impuesto a la renta o crédito tributario para el impuesto al valor agregado; caso contrario, y si la transacción no supera los US \$ 200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda "CONSUMIDOR FINAL", no siendo necesario en este caso tampoco consignar el detalle de lo referido en los números del 4 al 7 de este artículo;
2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. Tratándose de bienes que están identificados mediante códigos, número de serie o número de motor, deberá consignarse obligatoriamente dicha información. En los casos en que se refiera a envíos de divisas al exterior, se deberá indicar el valor transferido al exterior y si la transacción se encuentra exenta del impuesto a la salida de divisas, junto con la razón de exención.
3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio.
4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.
5. Descuentos o bonificaciones.
6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.
7. En el caso de los servicios prestados por hoteles bares y restaurantes, debidamente calificados, la propina establecida por el Decreto Supremo No. 1269, publicado en el Registro Oficial No. 295 del

25 de agosto de 1971 . Dicha propina no será parte de la base imponible del IVA.

8. En el caso de que se refiera a servicios para efectuar transferencias de divisas al exterior, prestados por agentes de percepción del impuesto a la salida de divisas, se consignará el impuesto a la salida de divisas percibido.

9. En el caso de las ventas efectuadas por los productores nacionales de bienes gravados con el ICE, se consignará el impuesto a los consumos especiales por separado.

10. Importe total de la transacción.

11. Signo y denominación de la moneda en la cual se efectúa la transacción, únicamente en los casos en que se utilice una moneda diferente a la de curso legal en el país.

12. Fecha de emisión.

13. Número de las guías de remisión, cuando corresponda.

14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.

Cada factura debe ser totalizada y cerrada individualmente, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias o, en el caso de utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva. En el caso de facturas emitidas por sistemas computarizados autorizados por el Servicio de Rentas Internas, que tuvieran más de una página, deberá numerarse cada una de las páginas que comprende la factura, especificando en cada página el número de la misma y el total de páginas que conforman la factura.(SRI, 2014, pág.9)

Según el Art. 20 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios los requisitos de llenado para facturas comerciales negociables cumplirán los requisitos señalados en el artículo anterior y los que correspondan para su constitución como título valor, acorde con las disposiciones

del Código de Comercio y demás normas aplicables conforme a lo dispuesto por las entidades reguladoras.

FACTURA

Nombre Comercial (si consta el en RUC) **COMPUVISIÓN abc** **R.U.C.** 1790112233001 **RUC emisor**

Razón Social emisor EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC **FACTURA** **Denominación**

Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda) Dirección Matriz: Píez N22-53 y Ramírez Dávalos
Dirección Sucursal: García Moreno y Sacre **NO. 002-001-123456789** **Numeración**

Identificación adquirente Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco **R.U.C./C.I.** 1701234567 **Número de autorización (Otorgado por el SRI)**

Fecha de emisión DIRECCIÓN: Salinas y Santiago **TÉLEFONO:** 02-2908578 **Fecha de autorización**

FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010 **GUÍA DE REMISIÓN:** 001-001-123456789 **Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)**

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flash Memory	20,00	20,00

Descripción del bien o servicio **Precio Unitario**

Fecha de caducidad VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011

Firma adquirente **Valor gravado 12%** 20,00

Datos de la imprenta Carlos Angel Ballarín Mora / Imprenta Ballarín
RUC: 1700476543210 / No. Autorización: 1234 **Valor gravado 0%**

Destinatarios Original: Adquirente / Copia: Emisor **DESCUENTO** **Descuentos**

Valor subtotal (sin incluir impuestos) 20,00

Valor del IVA 2,40

Valor Total 22,40

NOTAS: En caso de ser designado como Especial incluye: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluye: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

REQUISITOS DE LLENADO ☒ ☒ ☒
REQUISITOS PREIMPRESOS ☒ ☒ ☒

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL) **SRI**

Gráfico 4. Estructura de la Factura
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Notas de Venta

En el caso de las notas de venta según el Art. 21 los requisitos de llenado se establece que:

Adicional a lo dispuesto en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario

Interno, las notas de venta contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. Tratándose de bienes que están identificados mediante códigos, número de serie o número de motor, deberá consignarse obligatoriamente dicha información.
2. Precio de los bienes o servicios incluyendo impuestos.
3. Importe total de la transacción, incluyendo impuestos y la propina establecida por el decreto Supremo No. 1269, publicado en el Registro Oficial No. 295 del 25 de agosto de 1971. Dicha propina no será parte de la base imponible del IVA.
4. Fecha de emisión.

Cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta, se deberá consignar el número de RUC o cédula de identidad y el nombre, denominación o razón social del comprador, por cualquier monto.

Cada nota de venta debe ser totalizada y cerrada individualmente debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias o, en el caso de utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva (SRI, 2014, pág. 14)

Nombre Comercial (si consta en el RUC)	EL BUEN PAN	R.U.C.	1717888713001	RUC emisor												
Razón Social emisor	JUAN EFRAIN PÉREZ LARA	Denominación	NOTA DE VENTA - RISE													
Tipo de contribuyente	Contribuyente Régimen Simplificado	Numeración	NO. 002-001-123456789													
Categoría y Monto Máximo	Actividad de comercio hasta \$150.000	Número de autorización (Otorgado por el SRI)	AUT. SRI: 1234567890													
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)	Dirección Matriz: Páez 1022-83 y Ramírez Ojeda Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010		Fecha de autorización												
Identificación adquirente en caso de que requiera sustentar costos y gastos	Se (es): Carlos Enrique AVILES CORNEJO FECHA: 26 de enero de 2014	R.U.C./C.I.	1701234567	Fecha de emisión												
Descripción del bien o servicio	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANT.</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>P. UNITARIO</th> <th>V. TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>+</td> <td>Tortas de chocolate</td> <td>20,00</td> <td>20,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">SUBTOTAL</td> <td>20,00</td> </tr> </tbody> </table>	CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL	+	Tortas de chocolate	20,00	20,00	SUBTOTAL			20,00	Precio del bien o servicio (incluyendo impuestos)		Valor total
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL													
+	Tortas de chocolate	20,00	20,00													
SUBTOTAL			20,00													
Datos de la imprenta	Carlos Ángel Bolívar Wilson / Imprenta Bolívar RUC: 170987654321 / No. Autorización: 1234	VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 01-08-2014		Fecha de caducidad												
Destinatarios	Original: Adquirente / Copia: Emisor	DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO SIN VALOR FISCAL	SRI													
	<div>NOTA:</div> <div>REQUISITOS DE LLENADO</div> <div>REQUISITOS PREIMPRESOS</div>															

Gráfico 5. Estructura de la Nota de Venta RISE
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Liquidación de compras

Los requisitos de llenado para liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, según el artículo 22 contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Datos de identificación del proveedor, apellidos y nombres, número de cédula de identidad o pasaporte, domicilio con indicación de los datos necesarios para su ubicación, consignando la

provincia, ciudad y lugar donde se realizó la operación.

2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. Tratándose de bienes que están identificados mediante códigos, número de serie o número de motor, deberá consignarse obligatoriamente dicha información.

3. Precios unitarios de los bienes o precio del servicio.

4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir el IVA.

5. Impuesto al valor agregado, con indicación de la tarifa respectiva.

6. Importe total de la transacción, incluido impuestos.

7. Fecha de emisión.

Cada liquidación de compra de bienes y prestación de servicios debe ser cerrada o totalizada individualmente, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias o, en el caso de utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva. (SRI, 2014)

En el caso de liquidaciones de compras emitidas por sistemas

computarizados autorizados por el SRI, que tuvieran más de una página, deberá numerarse cada una de las páginas que comprende la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, especificando en cada página el número de la misma y el total de páginas que conforman dicho comprobante.

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS

Nombre Comercial (si consta en el RUC)
Razón Social emisor
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)

Identificación del proveedor

Descripción del bien o servicio

Fecha de caducidad

Datos de la imprenta

Destinatarios

COMPUVISIÓN abc
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

Dirección Matriz: Pérez 1823-S3 y Ramírez Dávalos
Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

Sr(es): Carlos Enrique Avilés Canase
C.I. 270123456-7
DIRECCIÓN: Pichincha / Quito / Salinas y Santiago

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flash Memory	20,00	20,00

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011

Carlos Regal Salazar / Mtro / Imprenta Salazar
RUC: 1790182345001 / No. Autorización 1234
Original: Alquilero / Copia: Vendedor

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALOR DE COMERCIAL) SRI

NOTA:
En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

REQUISITOS DE LLENADO
REQUISITOS PREENPRESOS

RUC emisor
Denominación
Numeración
Número de autorización (Otorgado por el SRI)
Fecha de autorización
Fecha de emisión
Dirección del proveedor
Precio Unitario
Valor gravado 12%
Valor gravado 0%
Valor subtotal (sin incluir impuestos)
Valor del IVA
Valor Total

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

Gráfico 6. Estructura de Liquidación de compras
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Notas de créditos y notas de débito

Con relación a los requisitos de llenado de las notas de crédito y débito la Ley a través de su Reglamento para comprobantes de venta, retenciones y complementarios establece en su artículo 25.- que estos documentos contendrán la siguiente información no preimpresa:

1. Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente.
2. Número del RUC o cédula de identidad o pasaporte del adquirente.
3. Denominación y número del comprobante de venta que se modifica.
4. La razón por la que se efectúa la modificación.
5. Valor por el que se modifica la transacción.
6. Monto del impuesto a los consumos especiales correspondiente, cuando proceda.
7. Monto del impuesto al valor agregado respectivo.
8. Valor total de la modificación incluido impuestos.
9. Fecha de emisión.

Las notas de crédito y débito se emitirán en original y copia, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias o, en el caso de utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva.

NOTA DE DÉBITO

COMPUVISIÓN abc
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

R.U.C. 1790182345001
NOTA DE DÉBITO
NO. 004-003-123456789
AUT. SRI: 1234567890

Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos
Dirección Sucursal: García Moreno y Sastre
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010

Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco
FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010
R.U.C./C.I. 170123456-7
COMPROBANTE QUE MODIFICA: FACTURA No. 002-015-123456789

RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN
Restegaje	20,00
VALOR PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011	
	IVA 12%
	2,40
	IVA 0%
	0,00
	VALOR TOTAL
	22,40

VALOR PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011

IVA 12% 2,40
IVA 0% 0,00
VALOR TOTAL 22,40

Carlos Angel Bulvar Flores / Imprenta Bulvar
RUC: 17008054001 / No. Autorización: 1234

Original: Adquirente / Copia: Emisor

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALOR DE COMERCIAL). **SRI**

NOTAS:
En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
En caso de ser Contribuyente RSE incluir: RSE o REGIMEN SIMPLIFICADO

REQUISITOS DE LLENADO
REQUISITOS PREIMPRESOS

Gráfico 7. Estructura de Notas de débito
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

NOTA DE CRÉDITO

COMPUVISIÓN abc
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

R.U.C. 1790182345001
NOTA DE CRÉDITO
NO. 004-003-123456789
AUT. SRI: 1234567890

Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos
Dirección Sucursal: García Moreno y Sastre
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010

Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco
FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010
R.U.C./C.I. 170123456-7
COMPROBANTE QUE MODIFICA: FACTURA No. 002-015-123456789

RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN
Devolución de mercancía	20,00
VALOR PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011	
	IVA 12%
	2,40
	IVA 0%
	0,00
	VALOR TOTAL
	22,40

VALOR PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011

IVA 12% 2,40
IVA 0% 0,00
VALOR TOTAL 22,40

Carlos Angel Bulvar Flores / Imprenta Bulvar
RUC: 17008054001 / No. Autorización: 1234

Original: Adquirente / Copia: Emisor

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALOR DE COMERCIAL). **SRI**

NOTAS:
En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
En caso de ser Contribuyente RSE incluir: RSE o REGIMEN SIMPLIFICADO

REQUISITOS DE LLENADO
REQUISITOS PREIMPRESOS

Gráfico 8. Estructura de Notas de crédito
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Guía de remisión

Respecto a los requisitos de llenado de las guías de remisión según el art 30 se incluirá como información no preimpresa, la siguiente:

1. Identificación del destinatario de la mercadería, para lo que se incluirá su número del registro único de contribuyentes, cédula de identidad o pasaporte, según el caso, apellidos y nombres, denominación o razón social.
2. Dirección del punto de partida y del destino o destinos.
3. Identificación del conductor que transporta la mercadería, para lo que se incluirá su número del registro único de contribuyentes, cédula de identidad o pasaporte según el caso, apellidos y nombres.
4. Número de placas del vehículo en el que se realice el traslado.
5. Identificación del remitente, cuando la guía de remisión ha sido emitida por el transportista o destinatario.
6. Descripción detallada de las mercaderías transportadas, denominación, características, unidad de medida y cantidad. De ser necesario, esta información podrá constar en un anexo a la guía de remisión, en la cual se consignará el número de páginas del anexo.
7. Motivo del traslado.
8. Denominación, número de la autorización, fecha de emisión y numeración del comprobante de venta, salvo en los siguientes casos:
 - a) Venta itinerante, en esta circunstancia los números de los comprobantes de venta respectivos se harán constar en la guía de remisión, al final de la jornada, indicando el saldo de mercadería que no fue vendida o entregada;
 - b) Cuando el volumen o cantidad de la mercadería trasladada y el precio de la transacción pueda ser determinado solo cuando los bienes han sido efectivamente transferidos al adquirente;

c) Traslado para ventas en consignación, excepto de productos gravados con el impuesto a los consumos especiales, cuando la transferencia la haga el sujeto pasivo del mismo;

d) Traslado entre establecimientos de un mismo contribuyente; y,

e) Traslado para exhibiciones o demostraciones.

9. Número de la declaración aduanera, cuando corresponda.

10. Fechas de inicio y terminación del traslado.

Las guías de remisión se emitirán en original y copia, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias o, en el caso utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva.

Cuando se emplee más de un medio de transporte deberá consignarse este hecho en la guía de remisión, con la identificación de sus placas y de sus conductores.

En las guías de remisión que sustenten el traslado de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos y gas licuado de petróleo, se deberán agregar como requisitos adicionales de llenado no pre impresos, las rutas establecidas para el traslado y el código del establecimiento del destinatario del producto, según conste en el registro único de contribuyentes. Los productos antes indicados, que se encuentren siendo trasladados fuera de la ruta declarada en la guía de remisión, serán considerados carentes de documentación de sustento del traslado y, por ende, de conformidad con las disposiciones legales pertinentes, serán incautados, sin perjuicio de las demás acciones que correspondan (SRI, 2014, págs. 20-22)

GUÍA DE REMISIÓN					
Nombre Comercial (si consta en el RUC) Razón Social emisor	COMPUVISIÓN abc EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC				
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)	Dirección Matriz: Páez 123-53 y Ramírez Córdova Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre				
Fecha inicio de traslado	FECHA INICIO DE TRASLADO: 01-08-2010				
Datos del comprobante de venta	FECHA TERMINACIÓN DE TRASLADO: 01-08-2010				
Número declaración aduanera (si lo hay)	NÚMERO DE DECLARACIÓN ADUANERA:				
Motivo del traslado	MOTIVO DEL TRASLADO: Venta				
Dirección punto de partida	PUNTO DE PARTIDA: Avenida Cravillas				
Identificación del destinatario	DESTINO (PUNTO DE LLEGADA): Quinta, Módulo 1234				
Identificación del destinatario	IDENTIFICACIÓN DEL DESTINATARIO				
Identificación del transportista	IDENTIFICACIÓN DEL TRANSPORTISTA				
Placa	PLACA: PQA-1043				
Identificación del remitente	IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:				
Descripción de la mercadería	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANTIDAD</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Computador</td> </tr> </tbody> </table>	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	1	Computador
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN				
1	Computador				
Datos de la imprenta	Carlos Regal Salazar Alvar / Imprenta Bolívar RUC: 1790182345001 / No. Autorización 1234				
Destinatarios	Original: Destinatario Primera Copia: Emisor Segunda Copia: SRI				
Fecha de caducidad	VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011				
Incluir en caso de encontrarse designado como tal	<p>NOTA:</p> <p>En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234</p> <p>En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p> <p>En caso de ser Contribuyente RSE incluir: RSE o RÉGIMEN SIMPLIFICADO</p> <p>La identificación del Remitente, debe ser llevada cuando la guía ha sido emitida por el transportista o destinatario</p>				
Requisitos de llenado	<p>REQUISITOS DE LLENADO: [Barra azul]</p> <p>REQUISITOS PREIMPRESDOS: [Barra roja]</p>				

Gráfico 9. Estructura Guía de Remisión
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Comprobantes de retención

Respecto a los requisitos de llenado para los comprobantes de retención según lo detalla en el art 40 se incluirá en los comprobantes de retención como información no preimpresa la siguiente:

1. Apellidos y nombres, denominación o razón social de la persona natural o sociedad o sucesión indivisa a la cual se le efectuó la retención.
2. Número del registro único de contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte del sujeto al que se le efectúa la retención.
3. Impuesto por el cual se efectúa la retención en la fuente: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado o Impuesto a la Salida de Divisas.
4. Denominación y número del comprobante de venta que motiva la retención, cuando corresponda.
5. El valor de la transacción o del monto de la transferencia de divisas al exterior que constituye la base para la retención.
6. El porcentaje aplicado para la retención.
7. Valor del impuesto retenido.
8. El ejercicio fiscal al que corresponde la retención.
9. La fecha de emisión del comprobante de retención.
10. La firma del agente de retención.
11. Cuando corresponda, el convenio internacional para evitar la doble tributación en el cual se ampara la retención.

Los comprobantes de retención se emitirán conjuntamente en original y copias o, en el caso de utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva.

El comprobante de retención deberá ser emitido aún en los casos en los que el convenio internacional para evitar la doble tributación, exima de la retención.

La información sobre los impuestos retenidos que se registre en los comprobantes respectivos podrá ser consolidada mensualmente, por cada sujeto al que se efectúen las retenciones, en los pagos o acreditaciones en cuenta por servicios, realizados con intermediación de instituciones del sistema financiero, en las que éstas sean agentes de retención.

El detalle de la información de los comprobantes de venta que originaron la retención constará en este documento o en un anexo que constituirá parte integrante del mismo y será entregado al sujeto al que se le efectuó la retención. Cada comprobante de retención debe ser totalizado y

cerrado individualmente. En el caso de comprobantes de retención emitidos por sistemas computarizados autorizados por el Servicio de Rentas Internas, que tuvieran más de una página, deberá numerarse cada una de ellas, especificando el número de la misma y el total de páginas que conforman el comprobante de Retención

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nombre Comercial (si consta en el RUC)
Razón Social emisor
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)
Identificación sujeto pasivo retenido

R.U.C. 1790182345001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
NO. 004-003-123456789
AUT. SRI: 1234567890
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010

COMPUSIÓN abc
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

Dirección Matriz: Pérez N22-53 y Ramírez Dávalos
Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

Sr (es): Carlos Enrique Avilés Canasop
R.U.C./C.I. 1701234567
DIRECCIÓN: Salinas y Santiago

FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010
Tipo de comprobante de venta: Factura
No. de comprobante de venta: 001-001-123456789

Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido
2010	2000	Renta	8 %	160
2010	240	IVA	100 %	240
2010	2000	Débitos	2 %	40

Ejercicio fiscal
Valor de la transacción
Impuesto sobre el que se efectúa la retención

VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011
Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar
RUC: 170976543001 / No. Autorización 1234
Original: Sujeto pasivo retenido
Copias: Agente de retención

Firma del agente de retención
FECHA DE CADUCIDAD

NOTAS:
 En caso de ser designado como Especial incluir: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234**
 En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

REQUISITOS DE LLENADO
REQUISITOS PREIMPRESOS

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL) SRI

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

Gráfico 10. Estructura Comprobantes de Retención
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Importancia de los datos de llenado

Llenar adecuadamente los comprobantes de retención es de mucha importancia, pues estos revelan información importante para los contribuyentes y el SRI, pues a través de la veracidad de la

información los contribuyentes estarán en capacidad de recuperar su crédito tributario y los valores de retención con respecto al Impuesto a la Renta.

1.6.1.2. Autoimpresores.

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, establece que los sujetos pasivos también podrán solicitar al SRI la autorización para que los documentos preimpresos puedan emitirse mediante sistemas computarizados, en los términos y condiciones, según establece el SRI, a tal circunstancia se refiere Capítulo I: DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS, en su artículo 5.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, en el cual se hace referencia que “al igual que los comprobantes preimpresos, los sistemas autoimpresores constituyen actualmente una de las opciones más utilizadas por parte de los contribuyentes del Ecuador para emitir y entregar comprobantes tributarios” (UC, 2013, pág. 16)

Para contribuyentes que manejan un volumen elevado de transacciones, por ejemplo comisariatos, gasolineras, estaciones de

peaje, entre otros; los sistemas autoimpresores son indispensables pues el proceso de emisión e impresión de comprobantes es más rápido y seguro que si se lo hiciera llenando a mano y entregando comprobantes preimpresos.

El mecanismo de autoimpresores son sistemas computarizados de los contribuyentes autorizados por el SRI que permiten emitir e imprimir comprobantes de forma automática mediante un programa que se encarga de generar el comprobante e imprimirlo. Al referirse a sistemas computarizados de los contribuyentes se refiere al software o programa que es adquirido por el contribuyente en el mercado o desarrollado por el mismo según la necesidad o tipo de actividad comercial. (UC, 2013, pág. 16)

La solicitud de autorización al SRI debe ser realizada por el contribuyente para la emisión de comprobantes de venta, retención y complementarios bajo el sistema de autoimpresores mediante el formulario 311 el cual debe ser llenado con información real, por medio de la herramienta informática instalada así como su funcionalidad, es importante indicar que “no todos los campos señalados en el formulario 311 son aplicables a la realidad del negocio y por lo tanto la negación no es motivo de rechazo seguro. (SRI, Aclaraciones Adicionales para el formulario 311, 2014)


 FORMULARIO 301		Solicitud de Calificación para Establecimientos Gráficos	
RUBRO I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE			
01	RUC		
02	Nombre y Apellidos o Razón Social		
03	CORREO ELECTRÓNICO (e-mail)		
RUBRO II. MOTIVO DE LA SOLICITUD			
04	<input type="checkbox"/>	Inscripción como establecimiento gráfico autorizado	
05	<input type="checkbox"/>	Inclusión de un establecimiento	
06	<input type="checkbox"/>	Eliminación de un establecimiento	Código del establecimiento eliminado <input type="text"/>
07	<input type="checkbox"/>	Modificación de datos de un establecimiento	
08	<input type="checkbox"/>	Renovación de la autorización	
09	<input type="checkbox"/>	Baja de autorización como establecimiento gráfico autorizado	
10	<input type="text"/>	Nº de Autorización	<input type="text"/>
RUBRO III. INFORMACIÓN DEL SISTEMA DE CÓMPUTO E INTERNET			
11	<input type="checkbox"/>	El equipo de computación es:	Propio <input type="checkbox"/> Arrendado <input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	El servicio de Internet es:	Propio <input type="checkbox"/> Arrendado <input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	Si marca PROPIO indique el proveedor de Internet:	<input type="text"/>
14	<input type="checkbox"/>	Si marca ARRENDADO indique dónde lo arrienda:	<input type="text"/>
	<input type="checkbox"/>	Centro de servicios	<input type="checkbox"/> Parientes o amigos
	<input type="checkbox"/>	Asociación de profesionales	<input type="checkbox"/> Otro establecimiento gráfico
	Si marca que el servicio de Internet lo proporciona otro establecimiento gráfico indique:		
15	<input type="checkbox"/>	¿Este establecimiento gráfico es autorizado por el SRI?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
16	<input type="checkbox"/>	Si marca sí, indique el número de autorización del mismo	<input type="text"/>
RUBRO IV. INFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO			
17	<input type="checkbox"/>	Equipo Tradicional (Debe completar el Anexo 1)	
18	<input type="checkbox"/>	Equipo Digital (Debe completar el Anexo 2)	
	Adjunte los siguientes documentos:		
	<input type="checkbox"/>	Cédula del Contribuyente o Representante Legal.	
	<input type="checkbox"/>	Certificado de votación del Contribuyente o Representante Legal. (Únicamente durante un año a partir del último proceso electoral)	
	<input type="checkbox"/>	Nombramiento del Representante Legal vigente y registrado en el RUC. (Únicamente en caso de sociedades.)	
	<input type="checkbox"/>	Documentos que sustentan la propiedad o el arrendamiento de la maquinaria.	
	<input type="checkbox"/>	Carta de autorización del contribuyente o representante legal.	
	<input type="checkbox"/>	Copia de la cédula del contribuyente o representante legal, original y copia de la cédula de la tercera persona que realiza el trámite.	
	<input type="checkbox"/>	Copia de la papelería de votación del contribuyente o representante legal y original de la papelería de votación de la tercera persona que realiza el trámite.	
	<input type="checkbox"/>	Poder general o especial, copia de cédula y certificado de votación del apoderado cuando la solicitud no pueda ser firmada por el contribuyente o representante legal.	
RUBRO V. COMPROMISOS DEL SOLICITANTE			
1. Tener como actividad económica la impresión de documentos, esta información deberá estar actualizada en el RUC.			
2. Impedir comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios de acuerdo a las normas vigentes.			
3. Mantener al día en sus obligaciones tributarias.			
4. Disponer de línea telefónica fija y como electrónico, esta información deberá estar actualizada en el RUC.			
5. Informar al SRI sobre cualquier modificación efectuada a la maquinaria, así como cambios de ubicación.			
6. Proporcionar la información y en los medios que el SRI requiera sobre los trabajos de impresión.			
7. Declarar en la forma y plazos que determine el SRI, la información sobre trabajos realizados.			
8. Cumplir con todas las obligaciones y prohibiciones establecidas en el Reglamento vigente.			
9. Resguardar el equipo de trabajo con la documentación de soporte.			
10. Conservar en orden cronológico la autorización otorgada por el SRI, como respaldo de las solicitudes realizadas.			
Firma del Contribuyente o Representante Legal Nombre: _____ Nº de C.I.: _____			

Gráfico 11. Solicitud para Certificación de Establecimientos Gráficos
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Es importante resaltar que el sistema debe ser autorizados por el SRI; para que la Administración Tributaria otorgue un número de

autorización, el software o programa de computadora del contribuyente debe cumplir con ciertos requisitos que demanda el ente tributario que son objeto de constatación cuando el contribuyente solicita autorización.

Según artículo 42, del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Complementarios el sistema de impresión térmica únicamente podrá ser utilizado por sujetos pasivos que emitan comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, siempre que la impresión de los referidos documentos se pueda conservar legible durante el período mínimo de siete años. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Los sujetos pasivos también pondrán requerir la autorización de obtener comprobantes impresos por establecimientos gráficos autorizados para el uso en caso por cualquier circunstancia inesperada. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Como parte de las condiciones de uso de la autorización de emisión de los comprobantes a través de sistemas computarizados, el contribuyente deberá presentar y enviar a través de internet o en casos excepcionales en las oficinas del SRI, mediante un archivo

magnético el reporte de rangos de los comprobantes generados mediante sistemas computarizados. Esta información debe ser generada automáticamente de los sistemas, sin tener el riesgo de manipulación o errores en el momento de generar dicho reporte. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

Este tipo de mecanismo que ha proporcionado el SRI frente a las diferentes necesidades que se ha presentado por parte de los contribuyentes se ha tornado a ser una herramienta facilitadora de emisión de comprobantes de venta, retención y complementarios, permitiendo a los contribuyentes que poseen un gran número de trazabilidad olvidarse de aspectos como la preimpresión de comprobantes, llenado a mano de los datos del comprador, detalle de la transacción, cálculo del subtotal, impuestos, facilidad en la declaración de impuestos ya que al mantener un manejo digital se obtiene del sistema mismo una base de datos de los comprobantes emitidos y recibidos de una manera exacta e inmediata.

Responsabilidad del SRI respecto al mecanismo de los autoimpresores

El objetivo principal del SRI al efectuar revisiones técnicas a los esquemas informáticos utilizados por los contribuyentes en el

registro de las transacciones efectuadas y en particular en la emisión, y control de la información relacionada a los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, es el de precautelar la INTEGRIDAD, OPORTUNIDAD y CONFIDENCIALIDAD de la información de carácter tributario.

La revisión técnica efectuada por el SRI no se limita al software principal objeto de la visita, sino a TODO EL PROCESO dentro del cual está involucrado el software en mención. Adicionalmente, todas los subprocesos sean estos manuales o automatizados y presenten importancia tributaria, serán objeto de análisis. (SRI, Aclaraciones Adicionales para el formulario 311, 2014)

La autorización que emite el SRI, a este tipo de contribuyentes que emiten comprobantes bajo el mecanismo de autoimpresores, es por un período de un año dependiendo del cumplimiento de obligaciones tributarias, según se detalló anteriormente, para la autorización el SRI realiza visitas técnicas a dichos contribuyentes periódicamente para otorgar una nueva autorización, de esta manera el funcionario del SRI encargado hace varias pruebas respecto al software, proceso de emisión, almacenamiento de comprobantes entre otros validando el buen funcionamiento de la herramienta.

Suspensión de autorización

Según el artículo 6 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Complementarios que rige, para el caso de los contribuyentes autorizados a utilizar sistemas computarizados, la suspensión procederá también cuando no cumplan los requerimientos establecidos por el SRI, derivados de dicha autorización.

El informe técnico producto de la revisión del esquema informático del contribuyente es REFERENCIAL en cuanto a la decisión final del SRI de otorgar o negar una autorización, ya que este informe es una parte de un análisis tributario completo del contribuyente. (SRI, Aclaraciones Adicionales para el formulario 311, 2014)

Posterior a la visita realizada por un funcionario del SRI, se toma la decisión de una nueva autorización por el periodo de un año, o caso contrario de surgir una anomalía en el proceso se procede a la suspensión de la autorización que es notificada por el ente tributario.

1.6.1.3. Máquinas registradoras y taxímetros autorizados

Máquinas registradoras

Las solicitudes de calificación de máquinas registradoras deben ser presentadas en secretaría del SRI con los requisitos conforme lo establece el PROCEDIMIENTO GESTIONAR SISTEMAS DE FACTURACIÓN, estas serán remitidas a la Dirección Nacional y direccionada a la Regional Norte de la administración tributaria para el correspondiente análisis.

Según el artículo 5 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Comprobantes Complementarios el “Servicio de Rentas Internas autorizará la utilización de máquinas registradoras para la emisión de tiquetes, siempre que correspondan a las marcas y modelos previamente calificados por dicha institución” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 3)

Los sujetos pasivos “autorizados a emitir tiquetes de máquinas registradoras deben, además, contar obligatoriamente con facturas o notas de venta autorizadas, las que deberán entregar al adquirente del bien o servicio, con los datos que lo identifiquen como tal, cuando lo solicite, para justificar sus deducciones del impuesto

sobre la renta” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 3)

Con relación a los documentos que emiten las máquinas registradoras en el casos de los tiquetes el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos Complementarios en el Capítulo II: DE LA EMISIÓN Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE VENTA, NOTAS DE CREDITO Y NOTAS DE DEBITO, artículo 14, menciona que:

Los tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos se utilizarán únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso; estando obligado el emisor a realizar el cambio de manera inmediata.

No se podrá emitir tiquetes de máquinas registradoras cuando se realicen operaciones que tengan por objeto efectuar el envío de divisas al exterior a nombre de terceros (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)

En el Reglamento mencionado en su Capítulo III: DE LOS REQUISITOS Y CARACTERISTICAS DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, NOTAS DE CREDITO Y

NOTAS DE DEBITO, artículo 23; Requisitos de los tickets emitidos por máquinas registradoras, se menciona que:

Los tickets emitidos por máquinas registradoras autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, deberán contener la siguiente información:

1. Número de registro único de contribuyentes, nombre o razón social y el domicilio del emisor, completo o en forma abreviada, según conste en el RUC, permitiendo su identificación y ubicación. Adicionalmente, podrá incluirse el lugar de emisión y el nombre comercial.
2. Número secuencial auto generado por la máquina registradora que deberá constar de al menos cuatro dígitos pudiendo omitirse la impresión de los ceros a la izquierda. Deberá emplearse hasta el último número que permita la máquina, antes de reiniciar la numeración.
3. Marca, modelo de fabricación y número de serie de la máquina registradora.
4. Número de autorización otorgada por el Servicio de Rentas Internas, incluido mediante cualquier mecanismo.
5. Descripción o concepto del bien vendido o del servicio prestado que podrá ser expresado en letras o códigos numéricos predefinidos.
6. Importe de la venta o del servicio prestado, pudiendo constar de manera desglosada el impuesto.
7. Fecha y hora de emisión.
8. Destino opcional de los ejemplares: original para el adquirente o usuario y copia para el emisor, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias.
9. Opcionalmente, la denominación del documento, esto es "Ticket" (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 8)

De acuerdo a lo establecido en el marco legal de análisis, en el

Capítulo VI: DE LAS NORMAS GENERALES PARA EL

ARCHIVO DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, GUÍAS DE REMISIÓN Y COMPROBANTES DE RETENCIÓN, artículo 43:

“las máquinas registradoras que emitan los tickets a los que se refiere este reglamento deberán ser exclusivamente del tipo de "programa cerrado", que no permita realizar modificaciones o alteraciones en los tickets emitidos, ni en su copia, cinta de auditoría o cinta testigo, ni en la impresión de los reportes de ventas” (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 27)

En todos los casos las máquinas registradoras deben imprimir el ticket en original y copia de forma simultánea.

El programa debe garantizar que los datos de control no puedan ser alterados.

La copia del ticket constituye la cinta testigo o de auditoría. De manera adicional a la copia del ticket pueden emitirse otras utilizando papel carbonado o autocopiado químico.

No se considera como cinta testigo o de auditoría a los reportes de ventas o resúmenes de venta que emiten las máquinas registradoras.

Los contribuyentes que estén autorizados a utilizar máquinas registradoras deberán reportar todos los cambios que se produzcan a la información previamente consignada al solicitar la autorización, dentro de los ocho días siguientes al suceso.

El Servicio de Rentas Internas autorizará los tipos de máquinas y marcas que cumplan con los requisitos técnicos previstos en este artículo y el proceso para aprobar su utilización, así mismo podrá retirar la autorización de los tipos de máquinas y marcas que no cumplan con los requisitos técnicos o se hallen obsoletos (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 28)

TIQUETE - MÁQUINA REGISTRADORA																				
	JUAN EFRÁIN PÉREZ LARA HELADERÍA SIERRA NEVADA	Nombre o Razón Social emisor Nombre comercial (si lo hay)																		
	RUC 1701424801001 Av. América 2160 - Quito	RUC emisor																		
Domicilio del emisor																				
Marca, modelo y número de serie	CASIO/ TK400 / 15335 - F																			
Número autorización SRI	No. Autorización S.R.L. 1234567890																			
Denominación del documento (opcional)	TIQUETE No. 0145	Número secuencial																		
Fecha de emisión	12/05/2010 11:35	Hora de emisión																		
Descripción del bien o servicio	<table border="1"> <tr> <td>3X</td> <td>1.70</td> </tr> <tr> <td>Copa Doble</td> <td>5.10</td> </tr> <tr> <td>2X</td> <td>1.30</td> </tr> <tr> <td>Capuchino</td> <td>2.60</td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td>7.70</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td>0.92</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>8.62</td> </tr> <tr> <td>Efectivo</td> <td>10.00</td> </tr> <tr> <td>Cambio</td> <td>1.38</td> </tr> </table>	3X	1.70	Copa Doble	5.10	2X	1.30	Capuchino	2.60	Subtotal	7.70	IVA	0.92	Total	8.62	Efectivo	10.00	Cambio	1.38	Valor total pudiendo constar de manera desglosada el impuesto
3X	1.70																			
Copa Doble	5.10																			
2X	1.30																			
Capuchino	2.60																			
Subtotal	7.70																			
IVA	0.92																			
Total	8.62																			
Efectivo	10.00																			
Cambio	1.38																			
	Original: Adquirente / Copia: Emisor	Destinatarios (opcional)																		
DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (CON VALOREZ COMERCIAL) SRI																				
<p>NOTAS: Es opcional incluir la leyenda siguiente y destino de los ejemplares (Adquirente / Emisor).</p> <p>En caso de ser Contribuyentes RESÉ incluir: RESÉ o REGIMEN SIMPLIFICADO</p> <p>REQUISITOS DE LLENADO: </p> <p>REQUISITOS PREIMPRESOS: </p>		Incluir en caso de encontrarse designado como tal																		

Gráfico 12. Estructura tickete máquina registradora
Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2014)

Taxímetros autorizados

El servicio de transporte brindado por los taxis y personas naturales, debido a su condición, dinámica y la baja facturación en la mayoría de los casos requieren solicitar al SRI “la autorización para la emisión de tickets a través de taxímetros, en el Portal de

Servicios en Línea del SRI” (SRI, Proceso de homologación y autorización de taxímetros, 2014)

A continuación se detalla los pasos a seguir para la emisión de tickets por medio de los taxímetros.

1. Verificar que el taxímetro se encuentre homologado por la ANT.
 2. Obtener su clave en el SRI.
 3. Ingresar en la página web www.sri.gob.ec y solicitar la autorización emisión de tickets a través de taxímetros.
 4. Configurar en su taxímetro el número de autorización generado.
- (SRI, Proceso de homologación y autorización de taxímetros, 2014)

Respecto a la obligación de emitir los tickets se rige a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en régimen general \$4.00, en el caso de ser un contribuyente en régimen simplificado a partir desde \$12.00. Pero a petición del cliente se emitirá por cualquier monto, y de ser necesario reemplazar el ticket por una factura o nota de venta. (SRI, Proceso de homologación y autorización de taxímetros, 2014)

Para la emisión de los tickets por medio de taxímetros, se menciona el mismo procedimiento establecido en el ítem de máquinas registradoras en cuanto a los requisitos y características de los comprobantes de venta establecidos en el mencionado acápite el artículo 23, en el cual se establece claramente los requisitos de los tickets emitidos y la información que deben contener.

En general como todo comprobante debe contener datos del emisor siendo éstos el número de RUC, nombre o razón social y domicilio, permitiendo identificar al contribuyente que entrega dicho ticket, como también datos de la transacción fecha, detalle o concepto de la transacción, número de autorización, importe de la venta.

De manera automática deberá generarse el número de secuencial del ticket, adicional a esto deberá detallar el tipo, marca y modelo de la máquina que se está usando.

En este tipo de comprobantes no da paso a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente, por ende se emiten sin datos del receptor o consumidor del servicio de taxi.

	ROSA LUCRECIA	Nombre o Razón Social emisor
	AVILA TORRES	Nombre comercial (si lo hay)
	RUC1709802969001	RUC emisor
Domicilio del emisor	EL DORADO	
	CALLE SOLANO	
	E9-08 Y JESUS M.	
Marca, modelo y número de serie	QUITO-ECUADOR	
	SLIM-800	
	LAKEDRIVER	
	SERIE: 39664	
Denominación del documento (opcional)	SERVICIO DE TAXI	Número secuencial
Número autorización SRI	NO.RECIBO: 01638	
Descripción del bien o servicio	AUT.	
	COOP. PADROS DEL	
	VALLE TAXVALL	
	TEL: 2906365	
Fecha de emisión	PAA4986	
	FECHA: 01/09/2014	
	H.ARRANQUE 17:37	
	H.LLEGADA 17:59	Hora de emisión
	T.ESPERA 9*20*	
	KM.TOT: 4.7	
	TIPO DE TARIFA: 1	
	SUBTOT: \$ 2.15	
	IVA 0%: \$ 0.00	
	TOTAL: \$ 2.15	Valor total pudiendo constar de manera desglosada el impuesto
	*** COPIA ***	
	INCLUIR EN CASO DE ENCONTRARSE DESIGNADO COMO TAL	

Gráfico 13. Estructura tiquete para taxímetro

Fuente: (Autoría Diana Espín Aguirre 2014)

1.6.1.4. Comprobantes electrónicos

La emisión electrónica de comprobantes se introdujo en el país para que sea uso de la ciudadanía tomando en consideración una lógica de funcionamiento que guarda estrecha semejanza a la lógica actual de los sistemas autoimpresores. De forma similar, un sistema computarizado o software del contribuyente autorizado por el SRI

es el encargado de emitir y enviar al destinatario (por correo electrónico, portal WEB) los comprobantes electrónicos.

Los comprobantes electrónicos, a pesar de su condición de ser emitidos a través de un medio tecnológico se consideran documentos autorizados por el SRI por lo que “son documentos tributarios digitales generados por medios informáticos en formato electrónico” (González et al, 2011, pág. 6), cuya finalidad es documentar “operaciones empresariales o profesionales y reemplazar al documento físico tradicional en papel conservando su mismo valor legal, siempre que cumpla las mismas condiciones de emisión, remisión y conservación detallado en el reglamento de comprobantes de venta y retención vigente”. (González et al, 2011, p. 6)

Ecuador ha vivido un proceso de adaptación al cambio de mecanismo de emisión de comprobantes impresos al mecanismo de comprobantes electrónicos, mediante tres etapas:

- Plan piloto año 2012
- Etapa de voluntariedad año 2013
- Etapa de obligatoriedad año 2014

La idea fue creada para permitir que los contribuyentes generen comprobantes electrónicos, esquema vigente desde el año 2012 con

el plan piloto, que inició el proceso con la participación de 24 empresas, que cumplen ciertas características según el tipo de contribuyentes, volumen de ventas y transacciones, mecanismos de adaptación, y de procesos tecnológicos avanzados del sector público y privado, bajo invitación por parte del SRI, realizando pruebas durante diez meses, a partir del 24 de febrero del 2012 al 31 de diciembre del mismo año. Según datos a febrero del 2013 se recibieron 402 032 comprobantes electrónicos, entre estos 373 073 facturas, 1194 notas de crédito, 28 166 comprobantes de retención (Eguiguren, 2013)

Dentro de los 24 contribuyentes que participaron en este proceso se encuentra:

- General Motors del Ecuador S.A.
- Omnibus BB transportes S.A.
- Elasto S.A
- Automotores Continental S.A
- MercadoLibre Ecuador S.A.
- Corporación La Favorita S.A
- Corporación El Rosado S.A
- Procesadora Nacionales de Alimentos PRONACA
- Confianza Compañía de Seguros y Reaseguros S.A.
- Otros(UC, 2013, pág. 18)

Como se detalla a simple vista los contribuyentes que participaron en este plan piloto fueron de las diferentes industrias que existen, dando paso a probar este tipo de emisión de comprobantes, validando, realizando correcciones, dando a conocer tipos de errores, mejoras, críticas constructivas con el propósito de realizar las correcciones y poner en marcha el proyecto con un porcentaje error mínimo.

Es así que mediante las correcciones dadas al plan piloto el mecanismo se encuentra listo para contribuyentes PYMES incluyendo a los profesionales y comerciantes dentro de este grupo.

Con el pasar de los meses esta etapa ha ido captando más contribuyentes voluntarios es así que a noviembre del 2013 han participado 117 contribuyentes voluntarios, 100 sociedades y 17 personas naturales, y a su vez, se han emitido 14 Millones de comprobantes de venta en total.

Y a partir del año 2014, de manera coordinada e incremental, varios sectores productivos del Ecuador deberán adoptar este nuevo esquema de facturación electrónica de manera obligatoria, esta etapa de obligatoriedad va dirigida exclusivamente a contribuyentes especiales. Estas empresas serán informadas con 10 meses de anticipación (Eguiguren, 2013)

Actualmente se ha visto la necesidad de comunicar y difundir el nuevo mecanismo de emisión de comprobantes electrónicos respecto a la manera de implementar, desarrollo y funcionamiento

del mecanismo en las diferentes circunstancias de cada contribuyente lo que ha provocado una participación de contribuyentes ya sea voluntaria la participación u obligatoria según calendarización emitido por el SRI. De allí que:

Los únicos comprobantes autorizados por parte del ente regulador tributario, SRI, que se emitan por medio del mecanismo electrónico son las facturas, notas de crédito, notas de débito, comprobantes de retención y guías de remisión. Los contribuyentes pueden generar sus comprobantes electrónicos a través de sus propios aplicativos o por la herramienta informática proporcionada por el SRI (CCQ, 2012)

El SRI ha provisto para aquellos contribuyentes como profesionales, comerciantes que no posean gran volumen de facturación, contribuyentes pequeños y medianos (PYMES), segmento más numeroso de contribuyentes del país, una herramienta gratuita de emisión de comprobantes electrónicos, con el fin de incrementar la participación de la ciudadanía en la conocida “facturación electrónica”. (UC, 2013, pág. 1)

La emisión de comprobantes electrónicos desde el portal web permite al contribuyente inscrito pueda inmediatamente emitir comprobantes tributarios electrónicos siguiendo pasos sencillos que el propio sistema va guiando para su correcta ejecución.

Participación de dos contribuyentes:

1. En la emisión, el emisor, con la conformidad del receptor transmite a éste por medios digitales los comprobantes electrónicos (que incluye una firma electrónica) y se conserva la copia en la Base de Datos. (UC, 2013)

Acorde lo dictado en la resolución NAC-DGERCGC14-00790 del Registro Oficial N° 346 emitido el Jueves 2 de octubre de 2014o. NAC-DGERCGC14-00790 resuelve que “los emisores de comprobantes electrónicos deben contar con el consentimiento del consumidor o usuario antes de la emisión y envío del comprobante electrónico. Asimismo, los emisores instruirán satisfactoriamente al consumidor o usuario sobre la forma de acceder a la información de dicho comprobante, los medios (portal web, correo electrónico, entre otros.), los equipos y programas que requiere para ello. (NAC-DGERCGC14-00790, 2014)

2. El receptor, recibe el comprobante en formato digital y la conserva en soporte informático, en el formato en el que lo recibió, para su comprobante consulta o impresión, si fuera necesario. Al ser el comprobante un documento firmado electrónicamente, debe guardar la información relativa a la comprobación de la validez de la firma electrónica (UC, 2013)

La participación de los dos contribuyentes que realizan la transacción son las personas responsables de realizar el proceso correctamente, el emisor envía el comprobante a la administración tributaria para su autorización en línea recibe una respuesta positiva, y por el lado de receptor valida la recepción del comprobante como la validez del mismo.

Según señala el segundo inciso del artículo 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que “el contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los mencionados comprobantes de venta, sin que pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos o no autorizados;” (2004-00, 2004)

En resumen esta herramienta permite realizar todo el proceso de emisión de comprobantes electrónicos que incluye:

Generación de comprobantes XML³ y XSD⁴,
correspondientes a facturas, notas de crédito,
notas de débito, comprobantes de retención y
guías de remisión
Firmado digital de los comprobantes utilizando
los certificados digitales de las tres Autoridades

³ Siglas en inglés de Extensible Markup Language (lenguaje de marcas extensible); es un estándar para el intercambio de información estructurada entre diferentes plataformas.

⁴Es un lenguaje de esquema utilizado para describir la estructura y las restricciones de los contenidos de los documentos XML de una forma muy precisa.

Certificantes del país, que tiene instalado y utiliza el contribuyente para entrar al sistema y para firmar los documentos electrónicos a la hora de emitirlos (UC, 2013, pág. 42)

Es sin duda una herramienta tecnológica que evita los errores humanos, respecto a la digitación, caducidad de los comprobantes, alteración, plagio entre otros dando paso a un manejo digital de los comprobantes evitando el almacenaje físico por largos períodos de tiempo, pérdidas y daños de los mismos.

Una vez que superen el tiempo de siete años, según lo norman las Leyes Tributarias, se traslada la información a bases históricas, el respaldo se lo realizará en las bases de datos del SRI. (CCQ, 2012)

1.7. HERRAMIENTAS NECESARIAS A IMPLEMENTAR POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES MEDIANOS, GRANDES Y ESPECIALES PARA LA APLICACIÓN DEL MECANISMO DE COMPROBANTES DE VENTA ELECTRÓNICOS.

El agente de control tributario SRI, busca opciones sencillas para la implementación del mecanismo de facturación electrónica en el país, entre las estrategias implementadas por la mencionada entidad se registran: opciones gratuitas, proveedores particulares que trabajan directamente con el organismo regulador, especializados en

proporcionar un sistema capaz de adaptarse a cualquier sistema de facturación o Erp⁵ (sistemas de planificación de recursos empresariales, por sus siglas en inglés, Enterprise Resource Planning) que posean las diferentes empresas, como también proveedores externos particulares que brinden un servicio adecuado a los contribuyentes en la inclusión del sistema de facturación electrónica. (SFE, 2014)

En general para asumir el mecanismo de emisión de comprobantes de venta por medios electrónicos existen dos opciones que el contribuyente puede optar:

1. Emisión de comprobantes electrónicos por medio del Sistema Gratuito brindado por el SRI a través del portal WEB Institucional.
2. Emisión de comprobantes electrónicos mediante proveedores particulares que trabajan directamente con el SRI como también proveedores externos.

1.7.1. Sistema gratuito de facturación electrónica proporcionado por el SRI

El SRI como órgano de control de los sistemas de facturación de los contribuyentes, y con la finalidad de garantizar transparencia y cumplimiento de las facturaciones realizadas por ellos, ha generado un Sistema Gratuito de Facturación Electrónica, mismo que es proporcionado a los contribuyentes que

⁵ Una definición sencilla de qué es un ERP (**Enterprise Resource Planning – Planificación de Recursos Empresariales**) es un conjunto de sistemas de información que permite la integración de ciertas operaciones de una empresa, especialmente las que tienen que ver con la **producción, la logística, el inventario, los envíos y la contabilidad**

no registran alta trazabilidad, dándose de esta manera facilidades a las micro y pequeñas empresas.

1.7.1.1. Proceso de solicitud de certificación de emisión de documentos electrónicos

- Los contribuyentes deben poseer el certificado digital de la firma electrónica en una de las tres entidades autorizadas.
- Ingreso de los contribuyentes al ambiente de prueba en donde puedan realizar todo el proceso de emisión, recepción, almacenaje de los comprobantes como práctica y verificar los formatos XML y XSD, conexión con los enlaces, firma electrónica sean los correctos y aptos para el proceso.
- Los contribuyentes una vez que hayan efectuado el ambiente de pruebas con los formatos de calidad bajo la normativa, podrán ingresar la solicitud de emisión de comprobantes bajo el ambiente de producción, dichos comprobantes ya tendrán validez tributaria.

En los dos ambientes la solicitud se deberá realizar directamente a través del Portal WEB del SRI (Servicios en Línea), por una sola vez para cada ambiente, en el cual los contribuyentes deben encontrarse en estado activo con sus obligaciones tributarias al día.

- Adicionalmente se deberá escoger el tipo de comprobante que va a emitir de manera electrónica, el sistema de comprobantes electrónicos conjuntamente con la solicitud de certificación, generará automáticamente un archivo con códigos numéricos únicos que conformarán parte de la clave de acceso⁶ para uso contingente en la generación de comprobantes electrónicos (1.000 claves para el ambiente de Pruebas y 500.000 para el ambiente de Producción).
- Las claves de contingencia serán utilizadas cuando el sistema de autorización en línea no esté disponible debido a actualizaciones y mantenimientos de los enlaces, así también podrán utilizar únicamente estas claves de contingencia los emisores que se encuentren en sitios en donde el internet tiene una baja conectividad y no puedan estar conectados en línea durante las transacciones. (SRI, 2014, pág. 7)

El SRI generará claves de contingencia compuestas por el Código Numérico (37 dígitos numéricos, 13 dígitos correspondientes al RUC del emisor, 1 dígito conforme al tipo de emisión en pruebas o producción y 23 dígitos aleatorios) que formarán parte de la clave de acceso de 49 caracteres numéricos, únicamente a ser utilizados como medida contingente (SRI, Manual de usuario, catálogo y especificaciones técnicas, 2014, pág. 5)

El sistema procesará en 24 horas y generará el archivo txt con las claves de contingencia, tanto la primera vez como en solicitudes

⁶ Código numérico que constituye un requisito obligatorio del comprobante electrónico y que lo individualiza.

posteriores, transcurrido este tiempo las claves podrán ser descargadas del sistema de autorización de comprobantes electrónicos, adicionalmente serán remitidas al correo electrónico del solicitante. Los contribuyentes podrán recuperar sus claves de contingencia ingresando a través del Sistema de Autorización de Comprobantes Electrónicos. (SRI, 2014)

El uso del sistema de contingencia es un modo que ha proporcionado el SRI, en el caso estricto que el sistema de la entidad regulatoria tributaria falle por diversos motivos ya sean por exceso de ingresos por parte de los usuarios, error en la red, mantenimiento de la plataforma entre otros, dejando en claro que el SRI posee una plataforma apta para la capacidad necesaria, en el que el contribuyente puede realizar su proceso de emisión, recepción de comprobantes con normalidad haciendo el uso de las claves proporcionadas con este objetivo y posterior a la solución del inconveniente con la comunicación con el SRI se receptan las autorizaciones pendientes por comprobante.

- A partir del momento en que se ejecute en el ambiente de producción el contribuyente puede enviar los comprobantes para su autorización en línea a través del canal WEB SERVICES⁷,

⁷ Un servicio web es una pieza de software que utiliza un conjunto de protocolos y estándares que sirven para intercambiar datos entre aplicaciones. Distintas aplicaciones de software desarrolladas en lenguajes de programaciones diferentes y ejecutadas sobre

el sistema de autorización de comprobantes electrónicos realizará las validaciones correspondientes, generando una contestación en línea, en el caso de no ser autorizados se tendrá como respuesta el motivo.

- Una vez autorizados los comprobantes electrónicos, el emisor tiene la obligación de enviar dichos comprobantes al receptor, por los canales que maneje el emisor (correo electrónico, publicación en portal web, entre otros).
- Los sujetos pasivos podrán solicitar adicionalmente claves de contingencia o la inclusión de nuevos comprobantes, según su giro de negocio y usos solicitados con anterioridad. (SRI, 2014, pág. 8)

1.7.1.2. Proceso de generación y solicitud de autorización en línea de los comprobantes electrónicos

En el siguiente acápite se describe el proceso de generación y solicitud en línea de comprobantes electrónicos, mediante el cual nace el intercambio de información entre el contribuyente y la Administración Tributaria.

Solicitud de emisión en línea

Según datos proporcionados por el SRI, las claves de acceso estarán comprendidas por 49 caracteres numéricos lo que constituirá un

cualquier plataforma pueden utilizar los servicios web para intercambiar datos en redes de ordenadores como Internet.

requisito que dará el carácter de único a cada uno de los comprobantes y la misma servirá para que el SRI verifique y determine si el comprobantes es autorizado o no;

No.	DESCRIPCIÓN DE CAMPO	TIPO DE CAMPO	FORMATO	LONGITUD	REQUISITO	ETIQUETA O TAG EN ARCHIVO XML
1	Fecha de Emisión	Numérico	dd/mm/aaaa	8	Obligatorio	<claveAcc>
2	Tipo de Comprobante		Tabla 4	2		
3	Número de RUC		1234567890001	13		
4	Tipo de Ambiente		Tabla 5	1		
5	Serie		001001	6		
6	Número del Comprobante (secuencial)		000000001	9		
7	Código Numérico		Numérico	8		
8	Tipo de Emisión		Tabla 2	1		
9	Dígito Verificador (módulo 11)		Numérico	1		
				Σ 49	Se genera de manera automática	

Gráfico 14. Solicitud de emisión en línea.
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

1. En la opción “fecha de emisión” el contribuyente deberá ingresar la fecha compuesta por 8 dígitos dd/mm/aaa
2. En la opción “tipo de comprobantes” deben optar por las opciones según la siguiente tabla, siempre por 2 dígitos
3. En la opción “número RUC” , se coloca el RUC de la empresa con sus 13 dígitos

No.	Nombre Comprobante	CODIGO	REQUISITO	ETIQUETA O TAG EN ARCHIVO XML
1	FACTURA	01	Obligatorio	<codDoc>
2	NOTA DE CRÉDITO	04		
3	NOTA DE DÉBITO	05		
4	GUÍA DE REMISIÓN	06		
5	COMPROBANTE DE RETENCIÓN	07		

Gráfico 15. Tipo de documento electrónico a emitir

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

4. En la opción de “ambiente” se escogerá una de las opciones que se muestra a continuación, como primer paso obligatorio para los contribuyentes se realizará en ambiente prueba (1)

No.	Tipo de Ambiente	CODIGO	REQUISITO
1	Pruebas	1	Obligatorio
2	Producción	2	

Gráfico 16. Tipo de ambiente

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

Los contribuyentes que generen sus comprobantes de venta, retención y documentos complementarios firmados electrónicamente en el ambiente de pruebas, deberán hacer constar obligatoriamente en el campo de la Razón Social del receptor,

destinatario y agente retenido la denominación PRUEBAS SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

Una vez que se realice el ambiente de pruebas con éxito este accederá a un ambiente de producción, compuesto por un dígito (2)

5. En la opción “serie” esta debe ser compuesta por 6 dígitos dependiendo del punto de emisión y sucursal

6. En la opción “número de comprobante” se genera automáticamente dependiendo el número de comprobante que se está emitiendo, compuesto por 9 dígitos.

7. En la opción de “código numérico” se coloca el código perteneciente al contribuyente o representante legal que de estar compuesto por 8 dígitos

8. En el “tipo de emisión” se optará por una de las siguientes opciones

No.	Tipo de Emisión	CODIGO	REQUISITO
1	Emisión Normal	1	Obligatorio
2	Emisión por Indisponibilidad del Sistema	2	

Gráfico 17. Tipo de emisión

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

Que en el caso de tener una velocidad de internet sin interrupciones se optará por la emisión normal, caso contrario se designará la

opción 2, cuando se coge esta última opción se modifica la solicitud de autorización en línea teniendo los siguientes cambios.

No.	DESCRIPCIÓN DE CAMPO	TIPO DE CAMPO	FORMATO	LONGITUD	REQUISITO	ETIQUETA O TAG EN ARCHIVO XML	
1	Fecha de Emisión		dd/mm/aaaa	8			
2	Tipo de Comprobante		Tabla 4	2			
3	Número de RUC		1234567890001	13			
4	Tipo de Ambiente		Tabla 5	1			
5	Serie	En el tipo de emisión código 2, se omite estos pasos y el código numérico tendrá 23 dígitos.			Obligatorio	<claveAcc>	
6	Número del Comprobante (secuencial)						
7	Código Numérico						
8	Tipo de Emisión		Tabla 2	1	Se genera de manera automática		
9	Dígito Verificador (módulo 11)		Númerico	1			
				Σ 49			

Gráfico 18. Omisión en caso de prueba

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

9. En la opción “dígito verificador” será aplicado sobre los dígitos insertados, es decir una vez que se haya llenado los 8 campos anteriores automáticamente se obtendrá éste dígito.

Este dígito nace de un chequeo ponderado, este mecanismo de detección de errores, será verificado al momento de la recepción del comprobante. Cuando el resultado del dígito verificador obtenido sea igual a once (11), el dígito verificador será el cero (0) y cuando el resultado del dígito verificador obtenido sea igual a diez 10, el dígito verificador será el uno (1).

El código numérico constituye un mecanismo para brindar seguridad al emisor en cada comprobante emitido, el algoritmo numérico para conformar este código es potestad absoluta del contribuyente emisor. (SRI, 2014)

Ingreso de información

Se ingresará la información del cliente según la siguiente tabla, en el caso que el cliente ya estuviera creado automáticamente aparecerá la información caso contrario se ingresará y se almacenará.

1	VENTA CON RUC	04	Obligatorio
2	VENTA CON CEDULA	05	Obligatorio
3	VENTA CON PASAPORTE	06	Obligatorio
4	VENTA A CONSUMIDOR FINAL *	07	Obligatorio

Su identificación estará compuesta por 13 dígitos 9, siempre que su compra no pase de los \$200.00

Gráfico 19. Tipo de identificación que usa el cliente

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

No.	Descripción (Emisor o Agente de Retención)	TIPO DE CAMPO	LONGITUD	REQUISITO
1	Número de RUC	Numérico	13	Obligatorio
2	Razón Social / Nombres o Apellidos	Alfanumérico	Max. 300	Obligatorio
3	Nombre Comercial	Alfanumérico	Max. 300	Opcional
4	Dirección del Establecimiento Matriz	Alfanumérico	Max. 300	Obligatorio
5	Dirección del Establecimiento Emisor	Alfanumérico	Max. 300	Opcional
6	Código del Establecimiento Emisor	Numérico	3	Obligatorio
7	Código del Punto de Emisión	Numérico	3	Obligatorio
8	Contribuyente Especial (Número de Resolución)	Numérico	Min. 3 y Max. 5	Opcional
9	Obligado a Llevar Contabilidad (Opciones SI o NO)	De selección	2	Opcional
10	Logo del Emisor	Imagen	-	Opcional
11	Tipo de Ambiente	Numérico	1	Obligatorio
12	Tipo de Emisión	Numérico	1	Obligatorio

Gráfico 20. Datos acerca del cliente

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

1) Se escogerá el producto a vender, para esto el contribuyente deberá ingresar el listado de todos sus productos con el código, descripción, precio.

No.	Descripción	Requisito
1	Impuestos y Tarifas Parametrizables	Obligatorio
2	Código identificador del producto o servicio asignado por el contribuyente.	Obligatorio
2	Código identificador auxiliar del producto o servicio	Opcional
3	Nombre del Producto o Servicio	Obligatorio
4	Valor Unitario	Obligatorio
5	Descuento	Obligatorio
6	Impuesto	Obligatorio
7	Tarifa del Impuesto	Obligatorio
8	Campos adicionales (máximo tres campos de hasta 300 caracteres)	Opcional

Gráfico 21. Información acerca del producto a vender

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

2) Una vez escogido el tipo de producto a vender se deberá escoger el tipo de impuesto a recaudar como se detalla, si es el caso de impuesto a cobrar es el IVA se debe detallar según las siguientes opciones

Impuesto	Código
IVA	2
ICE	3

Gráfico 22. Tipo de impuesto a recaudar
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

Porcentaje de IVA	Código
0%	0
12%	2
No Objeto de Impuesto	6

Gráfico 23. Porcentaje a recaudar
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

En el caso de tener retenciones de igual manera de deberá seleccionar, con su porcentaje.

IMPUESTO A RETENER	CÓDIGO
RENTA	1
IVA	2
ISD <small>Impuesto a la salida de divisas.</small>	6

Gráfico 24. Tipo de impuesto a retener
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

➤ Retención IVA

PORCENTAJE IVA	CODIGO
30%	1
70%	2
100%	3

➤ Retención ISD

PORCENTAJE ISD	CODIGO
5%	4580



➤ Retención RENTA

Gráfico 25. Tipo de retenciones
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

3) Una vez introducido los datos anteriores se obtendrá los valores totales como se detalla a continuación

No.	Campos de Valores	TIPO DE CAMPO	REQUISITO
1	Sub total 12%	Sumarán todos los precios totales de los productos gravados con tarifa de IVA 12%	Obligatorio
2	Sub total 0%	Sumarán todos los precios totales de los productos gravados con tarifa de IVA 0%	Obligatorio
3	Sub total No Objeto IVA:	Sumarán todos los precios totales de los productos NO OBJETO DE IVA	Obligatorio
4	Sub total:	Sumará las tres bases (12%, 0% y no objeto de IVA)	Obligatorio
5	Total Descuento:	Sumará los valores de los descuentos	Obligatorio
6	Valor ICE:	Calculará del campo Sub total según el porcentaje ingresado, este campo será editable por la naturaleza del cálculo del impuesto	Obligatorio cuando corresponda / editable
7	IVA 12%:	Sumará el campo Sub total 12% y el valor del campo Valor ICE, el resultado aplicará la tarifa 12% de IVA	Obligatorio
8	Propina:	Este campo aparecerá vacío, si ingresa un valor el sistema validará que el valor ingresado no supere el 10% del campo Sub total	Obligatorio
9	VALOR TOTAL	Sumará los campos Sub total, ICE, IVA 12% y Propina	Obligatorio

Gráfico 26. Valores totales que conformarán la factura
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

4) Una vez que los datos obtenidos por el sistema sean correctos y este de acuerdo a los requerimientos, se procederá a la firma de cada archivo emitido bajo el estándar de firma digital de documentos XML: XadES_BES (formato específico) lo que constituye un documento válido luego de que el SRI verifique y autorice la respectiva emisión.

El número de autorización (único y diferente por comprobante compuesto por 37 dígitos

No.	Identificación	Formato	Longitud
1	Fecha y Hora de Autorización	ddmmaaaahhmmss	14
2	Número de RUC	1234567890001	13
3	Código Numérico	1234567891	10

Gráfico 27. Número de autorización
Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

En caso de que el SRI no autorice se emitirá un mensaje de error o advertencia en donde el contribuyente deberá realizar lo que se requiera.

Todos aquellos comprobantes que hayan sido rechazados por cualquiera de los errores señalados en la tabla anterior, pueden ser reenviados para su

autorización, una vez corregido el error motivo del rechazo, sin generar nuevos números de clave de acceso o secuenciales para los comprobantes. A excepción de aquellos casos específicos en los que aun cuando el archivo esté correcto, el sistema no pueda autorizar el comprobante debido a algún impedimento, como por ejemplo: en el caso de RUC o establecimiento clausurado, RUC inactivo, establecimiento cerrado, entre otros. Es responsabilidad del receptor consultar la validez de los comprobantes electrónicos emitidos (SRI, Facturación Electrónica, 2011)

El mecanismo de autorización en línea es un proceso que ha implementado el SRI, como medio por el cual evita la emisión falsa de los comprobantes, validando el tipo de contribuyente, tipos de comprobantes, temas numéricos, y la parte tributaria referente a las retenciones que aplica según la transacción que son actualizadas en línea, proceso encargado de la administración tributaria.

En el sistema de contingencia se maneja un sistema de autorización en línea posterior a la transacción ya que al utilizar las claves de contingencia el contribuyente emisor no mantiene la conexión en línea inmediata con la administración tributaria, requiriendo una autorización posterior entendiendo que para ese momento el contribuyente receptor no estará presente, en el caso de tener una autorización como respuesta rechazada sin tener opción a modificar de manera inmediata por lo que el contribuyente receptor no estará presente, se toma como un perjuicio del sistema para las dos partes

que requerirán una confirmación respecto a la notificación que haya hecho el SRI.

1.7.1.3. Proceso de la firma electrónica

Para la validez de los documentos generados por el contribuyente a través del sistema electrónico deben ser debidamente validados a través de la una firma electrónica, misma que debe ser registrada en el órgano de control vigente en el país, que el caso en estudio es el SRI. Por lo que se considera a éste procedimiento como “una de las herramientas más importantes que los contribuyentes deben optar que conforma la base fundamental legal para el mecanismo de emisión de comprobantes electrónicos, por tanto es de gran escala entenderla y manejar como aspecto básico. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 66)

Las regulaciones para el uso de la firma electrónica en el país, se encuentra dada por la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, Reglamento a la Ley de Comercio Electrónico, Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas

Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos; Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Regulaciones del Banco Central del Ecuador, Acreditación de CONATEL; y, Resoluciones y demás normativa relacionada, expedida por el CONATEL, mismos que emite los requisitos para ser aceptada como tal, siendo estos a saber:

- Ser individual y estar vinculada exclusivamente a su titular
- Permite verificar inequívocamente la autoría e identidad del signatario, mediante dispositivos técnicos de comprobación establecidos por la Ley y sus reglamentos;
- Que su método de creación y verificación sea confiable, seguro e inalterable para el propósito para el cual el mensaje fue generado o comunicado
- Que al momento de creación de la firma electrónica, los datos con los que se crease se hallen bajo control exclusivo del signatario; y,
- Que la firma sea controlada por la persona a quien pertenece. (Cartagena Haro, 2013, p. 33)

Es de suma importancia el resguardo adecuado del dispositivo electrónico por lo que cada documento o comprobante firmado bajo este mecanismo es responsabilidad del titular, siendo un riesgo diario por su mal uso.

Mediante la misma Ley que regula, en el Capítulo I: DE LAS FIRMAS ELECTRÓNICAS, artículo 13, se establece que:

Firma electrónica.- Son los datos en forma electrónica consignados en un mensaje de datos, adjuntados o lógicamente asociados al mismo, y que puedan ser utilizados para identificar al titular de la firma en relación con el mensaje de datos, e indicar que el titular de la firma aprueba y reconoce la información contenida en el mensaje de datos. (Ley No. 2002-67, 2002, pág. 3)

En la misma Ley en disposiciones generales, sección primera, se determina la forma de revalidación de los certificados de firmas electrónicas al mencionar lo siguiente:

Los certificados de firmas electrónicas, emitidos por entidades de certificación de información extranjeras y acreditados en el exterior, podrán ser revalidados en el Ecuador siempre que cumplan con los términos y condiciones exigidos por la Ley. La revalidación se realizará a través de una entidad de certificación de información acreditada que garantice en la misma forma que lo hace con sus propios certificados, dicho cumplimiento (Ley No. 2002-67, 2002, pág. 15)

La firma electrónica es una combinación de logaritmos de encriptación que mediante el uso de una clave privada y una clave pública que permite cifrar y descifrar la información, que “surge de la necesidad de las organizaciones de reducir sus costos e incrementar la seguridad de sus procesos internos, a través del uso de medios electrónicos que permita agilizar los procesos, reducir los

tiempos y evitar el uso de papel” (Guerrero Gobierno del estado, 2011)

Para acceder a éste tipo de documentos confidenciales, los empresarios deben crear la firma electrónica está vinculada con 3 elementos de seguridad que se detalla:

- **Clave privada:** es confidencial que mantiene en privado el usuario, sirve para descifrar los mensajes codificados y generar la firma, se la guarda en un dispositivo seguro que no se puede duplicar y está protegida por un PIN.
- **Clave pública:** es la parte del certificado digital que se utiliza para la verificación de la firma electrónica y cifrada de datos.
- **Certificado digital:** Es un documento digital mediante el cual la autoridad de certificación asegura la vinculación entre la identidad del usuario, su clave pública y privada. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 29)

Cuando se tiene la necesidad de emitir muchas llaves o claves públicas o privadas, se tiene un tercero de confianza, entidad de certificación, que tiene los recursos técnicos para hacerlo, la confianza del usuario para el proceso y la garantía de la comunidad

para hacerlo creíble, de acuerdo con la Ley. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 71)

Como se mencionó anteriormente la firma electrónica en los comprobantes electrónicos forma parte del mecanismo de seguridad que mantiene este mecanismo, de tal manera permite responsabilizar la validez de los comprobantes, ya que el contribuyente que use el dispositivo electrónico será responsable de la información emitida bajo la firma electrónica.

Es así que las entidades encargadas de velar por la seguridad y control de las firmas electrónicas, toman un papel importante al momento de actualizar la información respecto a vigencias, mantener controles de cumplimiento, bloqueos por mal uso, notificaciones de uso del dispositivo entre otros.

En el Manual de usuario, catálogo y especificaciones técnicas emitido por el SRI para el año en curso, en el numeral 6 del Proceso de firmas electrónicas y lineamientos de parametrización en los aplicativos, específicamente 6.1. Establece que:

Para la generación y emisión de los documentos electrónicos deberán obligatoriamente firmar cada archivo XML bajo el estándar de firma digital de documentos XML: XadES_BES, esto quiere decir que cada archivo .XML tendrá dentro de su estructura la firma electrónica y constituirá un documento electrónico válido una vez que el SRI proceda con la autorización para la respectiva emisión (SRI, Manual de usuario, catálogo y especificaciones técnicas, 2014)

Descripción	Especificación	Documentación técnica relacionada
Estándar de firma	XadES_BES	http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2/ts_101903v010302p.pdf
Versión del esquema	1.3.2	http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#
Codificación	UTF-8	
Tipo de firma	ENVELOPED	http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature

Gráfico 28. Especificaciones estándar

Fuente: (Ficha Técnica SRI 2014)

Es importante tomar en cuenta las especificaciones que acepta el SRI, para proceder a usar el mecanismo de facturación electrónica, por lo que las entidades certificadoras ofrecen varias opciones que los contribuyentes pueden optar, que varía según las necesidades y uso del contribuyente.

De conformidad con el artículo 29 de la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensaje de Datos, en su Capítulo III: De las entidades de certificación de información, establece que:

Entidades de certificación de información.- Son las empresas unipersonales o personas jurídicas

que emiten certificados de firma electrónica y pueden prestar otros servicios relacionados con la firma electrónica, autorizadas por el Consejo Nacional de Telecomunicaciones, según lo dispuesto en esta ley y el reglamento que deberá expedir el Presidente de la República (Ley No. 2002-67, 2002)

En relación de las funciones de las entidades certificadoras son:

- Capacidad técnica para asegurar que emite claves de modo seguro y confiable en cumplimiento con la Ley.
- Mantiene un sistema electrónico para el uso de estas claves, su revocación o anulación cuando sea necesario.
- Una entidad de certificación en general es una empresa internacional con gran capacidad tecnológica y económica capaz de garantizar a nivel mundial la confiabilidad de sus operaciones. (Ley No. 2002-67, 2002)

Como entidad certificadora mantiene responsabilidades importantes respecto al mantenimiento, actualizaciones, y seguimiento del manejo adecuado del dispositivo que certifica, de esta manera proporciona seguridad para los contribuyentes usuarios del mecanismo incentivando la adopción del mismo.

Lo más recomendable para los contribuyentes que desean emitir los comprobantes de venta electrónicos es sacar su firma electrónica en uno de las tres entidades certificadas por el CONATEL.

La duración del certificado de firma electrónica se establecerá contractualmente entre el titular de la

firma y la entidad certificadora de información, si no se ha fijado la duración, este se emitirá con validez de dos años a partir de su expedición, si se trata de certificados emitidos para cargos públicos o privados, la duración podrá ser superior a los dos años pero no podrá exceder el tiempo de duración de dicho cargo público o privado a menos que exista una de las prórrogas de funciones establecidas en la ley. (Cartagena Haro, 2013, p. 28)

Los sujetos pasivos que requieren adquirir la Firma Electrónica, los pasos a seguir dependerán de la entidad de certificación que elija, pero de manera general deben considerarse los siguientes pasos:

Llenar el formulario de solicitud de emisión de certificados, disponible en la página web de cada entidad de certificación dependiendo del tipo de persona sea natural, jurídica o funcionario público.

1. Banco Central Ecuador: www.bce.fin.ec
2. Security Data: www.securitydata.net.ec
3. ANF Autoridad de certificación: www.anf.ec

Esperar su aprobación el mismo que no tiene un plazo establecido.

Acercarse personalmente a las oficinas de la entidad de certificación en Quito, Guayaquil, o Cuenca dependiendo de la sucursal que haya elegido con los requisitos y formulario de solicitud llenado.

Firmar el contrato de servicio. (Cartagena Haro, 2013, pp. 39-40)



Banco Central del Ecuador es la institución financiera pública en el país que proporciona diferentes servicios, para el caso de la obtención de la firma electrónica, se detalla los requisitos en el siguiente link. <http://www.bce.fin.ec/>

Esta entidad da facilidades de pago por transferencias interbancarias

- Quito: Cta. Cte. 01820054 SPI-BCE Entidad de Certificación UIO Sublínea 10103
- Guayaquil: Cta. Cte. 02820002 SPI-BCE Entidad de Certificación GYE Sublínea 10103
- Cuenca: Cta. Cte. 03820045 SPI-BCE Entidad de Certificación CUE Sublínea 10103

Para confirmar el pago se enviará por correo electrónico o medio físico una copia del comprobante de pago donde conste número referencia de transferencia SPI, nombre de empresa (para p. jurídica

o f. público) y número de oficio de solicitud (opcional), o nombre de persona (para persona natural)

Mediante cheque certificado si no tiene cuenta en el BCE y deberá ser a orden del Banco Central del Ecuador.

Efectivo en las ventanillas del Banco Central.



Security Data es una Entidad Certificadora de firma electrónica y servicios relacionados autorizada por el CONATEL según la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos.

Cuenta con oficinas en Quito, Guayaquil, Cuenca, Machala, Manta y Huaquillas.

En el caso de Security data en la página web de la entidad presta la información necesaria para obtener la herramienta por medio de ellos.

Siguiendo el siguiente link: <https://www.securitydata.net.ec/>



ANF Autoridad de Certificación fue la primera entidad en España en emitir certificados electrónicos reconocidos en conformidad con la Ley de Firma Electrónica vigente, y adquirió personalidad jurídica e independencia operacional respecto a ANF.

Actualmente ANF AC explota la mayor plataforma de certificación no gubernamental de España.

En su portal web se puede encontrar los requisitos necesarios para adquirir la firma electrónica mediante el siguiente link:

<https://www.anf.es/>

Aplicaciones varias

La firma electrónica ha sido una tendencia a nivel mundial en el cual permite realizar transacciones de los diferentes ámbitos, ya sea público o privado, con alta seguridad y facilidad de ejecutarlas. A

continuación se detalla los diferentes usos que se ha dado en nuestro país.

Ventanilla única electrónica de la aduana (SENAE)

Registro de trámites de importación

Gobierno electrónico (Decretos Ejecutivos)

Desmaterialización de documentos

Compras Públicas (INCOP)

Flujos de trabajo

Envío de correo seguro

Firma de contratos

Voto electrónico

Custodia digital

Registro de Trámites Sistema INEN-1

Consejo Nacional de la Judicatura, Declaración juramentada
firmada electrónicamente

Registro civil: Firma electrónica en la cédula

- 1.7.1.4. Características y funciones del internet para la autorización en línea
de comprobantes electrónicos

Los servicios expuestos en el internet por la Administración Tributaria están estandarizados a través de canales seguros con protocolos de seguridad y certificados SSL.

Los procesos tienen la función de aceptar o rechazar un comprobante o un lote de comprobantes.

Para el intercambio de información entre el contribuyente y la Administración Tributaria, es requisito indispensable que el contribuyente cuente con acceso a la red de internet banda ancha (por definición y recomendación del MINTEL la conexión debe ser mayor a 256Kbps).

Para poder acceder al servicio de autorización de comprobantes electrónicos, el contribuyente deberá crear el software cliente para poder invocar a los Web Services que el SRI pondrá a disposición.

Para garantizar que la conexión es segura se empleará Certificados SSL, es decir el SRI emitirá un certificado válido cuando se realice la petición de los Web Services. (SRI, 2014)

La herramienta proporcionada por la administración tributaria forma parte del instrumento que incentiva a los contribuyentes a la adopción del mecanismo a bajo costo y de una manera accesible para los contribuyentes de baja trazabilidad, siendo el grupo mayoritario en el país. Para este tipo de contribuyentes se presentan aspectos socios culturales, económicos entre otros que se muestran como barreras que imposibilitan el proceso normal de transición del mecanismo por lo que se debe tomar en cuenta el tiempo que tome

al contribuyente el proceso de aprendizaje de herramientas básicas de computación previo a la implementación del mecanismo.

Siendo parte fundamental el acceso a internet para el correcto manejo e implementación del mecanismo de facturación electrónica, es también una problemática actual que viven los contribuyentes pequeños en particular, al no ser una herramienta común y de fácil uso para generaciones pasadas es así que se debe buscar soluciones para la apertura al uso del internet por parte de todos los contribuyentes fomentando el aprendizaje del manejo de las herramientas tecnológicas con sus recompensas por su uso.

Proceso final para la emisión de comprobantes con la herramienta gratuita del SRI

1. Obtener el certificado de firma electrónica de la entidad de certificación
2. Llenar el documento digital o mensaje de datos a emitirse (comprobante)
3. Colocar el dispositivo portable seguro que almacena su identidad digital (token), que es entregada en una 'flash memory' y estará vinculada a un certificado electrónico de su propiedad.
4. Mediante la herramienta gratuita gestionar la firma electrónicamente

5. Ingreso de clave de acceso proporcionada por el SRI
6. Envío del documento digital o mensaje de datos al destinatario.

1.7.2. Proveedores particulares

EL SRI no ha implementado una herramienta gratuita para los contribuyentes con alta trazabilidad, en este caso la adaptación y desarrollo tecnológico para la implementación del mecanismo debe hacerse dentro de la empresa por medios propios del contribuyente.

Por medios propios se entiende el programar un sistema o comprar un software de marca que emita los comprobantes electrónicos. En el mercado ecuatoriano existe una amplia lista de proveedores autorizados, que brinda el servicio, que están a disposición de los contribuyentes para emitir los comprobantes a través de sus portales (Entorno Inteligente, 2013)

Los proveedores particulares ya sean que trabajen directamente con el SRI, o externos deben poseer estándares legales y de calidad exigidos por la administración tributaria sin importar que dichos proveedores estén certificados por el SRI, no forma parte de los requerimientos para ofrecer los servicios, siempre y cuando permita la validación disponible en el portal del SRI, y la generación de la contabilidad de manera automática en medios electrónicos.

La generación de contabilidad automática se refiere a que el sistema electrónico en el que se lleve la contabilidad del contribuyente bajo el mecanismo de emisión de comprobantes electrónicos, deberá realizar validaciones que impidan la duplicidad de comprobantes, es así que en el momento de su autorización debe revalidarse que el número de aprobación, fecha, hora minuto, segundo, solicitud y serie corresponda al comprobante considerado.

El servicio que ofrecen los proveedores respecto a la forma de emisión (vendedor) de los comprobantes electrónicos a los receptores (comprador), siendo la manera por el cual el contribuyente receptor valida los comprobantes y toma como documento fuente para las obligaciones tributarias entre otras necesidades.

- Por medio de correo electrónico, es este caso la persona que haya comprado en un establecimiento donde el comprobante sea electrónico será indispensable que cuente con correo electrónico para que le puedan enviar su comprobante de venta. Únicamente aplica para contribuyentes que tienen baja trazabilidad.
- Otro mecanismo es mediante la publicación en los portales web propios ya sea del contribuyente o del proveedor, es decir el cliente tiene que ingresar a la página web y realizar la consulta del comprobante que le pertenece según descripciones que pueden ser cédula, RUC, fecha.

El proveedor deberá garantizar que la herramienta ofertada mantenga:

- Comunicación en línea para validar comprobantes y certificados de firma electrónica, es un proceso no obligatorio, en este caso deben proponer la conexión directa con la página del SRI y el ente encargado de regularización de la firma digital para realizar dichas validaciones.
- Emisión del reporte mensual, como requerimiento obligatorio la generación y envío de anexos transaccionales y de los formularios 103 y 104.
- Los comprobantes electrónicos estarán siempre a disposición del SRI para las fiscalizaciones cuando este organismo de control considere pertinente.
- Generación de reportes mensuales: Cada mes el contribuyente debe reportar al SRI el uso de los folios del mes anterior, este reporte se realizará a través de la página web del SRI, dicho reporte deberá ser estructurado por la administración tributaria para que todos los sujetos pasivos reporten de igual forma y con igual información requerida.
- Facilidad de generar la presentación impresa de la factura electrónica, además de los datos fiscales que debe contener la cadena original, el certificado de sello digital y la leyenda. (Cartagena Haro, 2013, p. 131)
- Resguardo en el domicilio fiscal a través de XML y bajo los lineamientos descritos según la normativa oficial del SRI para la conservación de mensajes de datos. (Cartagena Haro, 2013, pág. 131)

El resguardo de la información es vital, sin embargo hay que asegurarse que se realice bajo los parámetros definidos por el SRI, quiere decir que la facturación

electrónica generada y/o recibida deberá guardarse en su formato original XML.

- La generación de los comprobantes electrónicos será realizada por el contribuyente en sus propios sistemas computarizados.
- Emisión / generación de los comprobantes electrónicos, en el cual el contribuyente podrá realizar una serie de configuraciones y parametrizaciones informáticas para no obtener comprobantes con errores. (SRI, 2013, pág. 21)
- Intercambio de información entre el contribuyente y la Administración Tributaria, es requisito indispensable que el contribuyente cuente con acceso a la red de internet banda ancha.
- Clave de acceso a los servicios tecnológicos implementados en la página web de la administración tributaria. La cual es emitida y entregada por el ente tributario en las oficinas de atención al contribuyente, o en la misma web.

El contribuyente tiene opciones que puede tomar dependiendo del tipo de actividad económica a la que se dedica, tomando en cuenta que intervienen varios factores al tomar la decisión, sin dejar a un lado todos los beneficios que contrae posterior a la implementación del mecanismo de emisión de comprobantes electrónicos.

1.8. LA IMPORTANCIA DE LAS CAPACITACIONES POR PARTE DEL SRI A LOS DIVERSOS CONTRIBUYENTES EN EL ÁMBITO DE FACTURACIÓN.

Una de las funciones del SRI es apoyar a los contribuyentes para el desarrollo de sus capacidades tributarias a través de las capacitaciones, siendo uno de los temas tratados la facturación, partiendo del concepto de recaudación; por tanto los talleres entregados a la ciudadanía por ésta institución de control tributario en cada proceso, ya sea para implementación, ya por modificación juegan un papel importante, puesto que permite la difusión adecuada de dicho proceso, tomando en cuenta que existen varios medios y herramientas de comunicación a ser utilizadas, dependiendo del enfoque y mercado direccionado.

Siendo el Sistema de Facturación on line propuesta por el SRI, como una innovación institucional el cual busca mejorar y dinamizar la forma de facturación actual, y tomando en consideración que lo que le interesa a ésta institución de control es recaudar los impuestos, ha enfatizado en los procesos de capacitación con relación a las obligaciones tributarias, aportando de esta manera al desarrollo de capacidades de los contribuyentes.

Respecto a la iniciativa que ha tomado el SRI, para el inicio del proceso, se cree que es conveniente, ya que estos contribuyentes tienen más capacidad de adaptación al mecanismo propuesto, por sus recursos para invertir en el proceso, sin olvidar a los demás sujetos de contribución que tienen relación con la entidad. Por tanto es importante enfatizar que “el único objetivo que participen en la implementación del

nuevo mecanismo y a su vez recepten todos los beneficios por parte del SRI y del sistema en general”. (SRI, 2013, pág. 32)

Una de las metas planteadas por el SRI, es la implementación del mecanismo de facturación electrónica en la totalidad de contribuyentes, con lo cual se aporta a la misión institucional que es la de “contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.” (SRI, Sistema de Rentas Internas, 2014)

Se debe tomar en cuenta que las capacitaciones deben estar direccionadas de una manera correcta ya que la aplicación según las áreas de trabajo varían, es decir, la información o capacitación otorgada al gerente de la empresa en relación al vendedor de la empresa, varía por la funcionalidad que otorgara el sistema y es así que se presentan casos específicos como la capacitación para los proveedores del software, funcionarios de empresas multinacionales que requieren adaptación con otros países, pequeños empresarios, contribuyentes especiales provocando homogeneidad de necesidades, dudas en el transcurso de la capacitación.

Es evidente que en anteriores años no se ha presentado la adecuada capacitación para los contribuyentes en especial para los PYMES, respecto a la cultura tributaria como responsabilidad y obligación que se tiene con el estado, dando así un aporte significativo para el desarrollo del país.

Es de conocimiento general que la escasa participación por parte de los contribuyentes ecuatorianos en el proceso de facturación electrónica en las etapas de voluntariedad o en el proyecto piloto se debe a que no se ha realizado la expansión de los beneficios que otorgara en un futuro el proceso, y esto da paso a la no inclusión de nuevos usuarios.

Dado este malestar de los contribuyentes el SRI se ha fijado “el compromiso de mejorar continuamente el soporte tecnológico y capacitación dirigida hacia los contribuyentes pequeños” (SRI, 2013, pág. 64).

Por lo que ha implementado capacitación en temas como: uso de hardware, contabilidad general y tributación.

En tal circunstancia, ha sido importante precisar que el SRI ha mantenido en su portal web toda la información necesaria, y herramientas que ayudan al sujeto pasivo en la implementación del mecanismo; así mismo existen contactos entre funcionarios de la misma institución que permiten realizar consultas específicas según las necesidades del contribuyente.

Por otro lado se debe tomar en cuenta que para la adaptación del proceso de facturación electrónica “el uso de las Tecnologías de Información y Comunicaciones son una herramienta que, junto a herramientas administrativas contemporáneas, junto a la capacitación y entrenamiento” (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto

de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 78) darán paso a la implementación total del mecanismo, por lo que los contribuyentes deben dar su aporte dentro de sus negocios para que se aprovechen todas las oportunidades que brinda el proceso, tanto para el contribuyente respecto a la digitalización de sus transacciones digitales como para el estado en el control y recaudación de impuestos.

Según un estudio realizado por el Ministerio de Comercio, Industrialización, Pesca y Competitividad denominado Diagnóstico de la Pequeña y Mediana Industria del Ecuador 2002, el sector de las pequeñas y medianas industrias en el 2002, es un sector que está dispuesto y da la importancia necesaria, al avance tecnológico como recurso para la mejora de los procesos, creación de nuevos productos, implementación de controles de calidad, mejoramiento en su proceso industrial; y también conoce que mediante las herramientas tecnológicas facilitan varios procesos referentes a disminución de errores humanos, tiempos, costos, oportunidad de información para la toma de decisiones, reducción de operaciones entre otros. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 87)

Otro resultado importante del estudio realizado es que se identifica que en dicho sector, las áreas en las que se han incorporado equipos de computación en su mayoría son las de administración, contabilidad y ventas. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Se considera importante la capacitación en varios ámbitos para crear conciencia de la necesidad e importancia de la adopción de mecanismo tecnológicos o digitales como aporte al desarrollo de las organizaciones de cada contribuyente, sin importar el tamaño, giro del negocio, tiempo de actividades, dando suma importancia a los beneficios que traerán en un corto, mediano y largo plazos referente a operaciones internas de la organizaciones, competitividad entre otras, y dando paso al éxito que se logrará.

Es de suma importancia el aporte de varias organizaciones, grandes contribuyentes que difundan una cultura digital, dando a conocer los beneficios que acarrea la implementación de mecanismos digitales, no sólo en la forma de emisión de comprobantes, sino en relación a todas sus operaciones, procesos industriales, contabilización, control interno. Una forma de incentivar a los contribuyentes para la adopción de estos mecanismo, es dar claros ejemplos de éxito de empresas multinacionales, países representativos por la forma de ejecución de sus negocios, que han iniciado de una manera manual y poco a poco han visto la necesidad de adaptar la tecnología a sus funciones y así han logrado mantener organizaciones exitosas.

Para ello deben participar instituciones públicas y privadas que brindan capacitaciones tales como aduanas, superintendencias, contraloría, instituciones del sistema financiero; sector empresarial considerado el caso de grandes contribuyentes, los mismos que recurren a los pequeños empresarios para adquirir productos-servicios que requieren en sus procesos productivos y administrativos, también existe la

participación de instituciones de educación superior como universidades, de organizaciones especializadas que ofrezcan soluciones a través de productos o servicios tangibles e intangibles acorde a sus necesidades. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Se ha mencionado la participación de la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha - CAPEIPI, que ha emprendido “diversos programas de fortalecimiento para su sector en diferentes áreas como; la gestión empresarial, mejorar la calidad, mejorar la tecnología, y la en la actualidad el Proyecto Piloto de facturación Electrónica esto con el fin de elevar la productividad” (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)pero no basta su única participación por lo que ha requerido el apoyo de otros sectores para la promoción y difusión en la iniciativa que ha tomado el SRI en el mecanismo de facturación electrónica.

Se han visto varias herramientas de divulgación del mecanismo, entre ellas están la participación en ferias, sitios web, “publicaciones en medios de comunicación ya sea escritos en y diarios o en medios internos como son las revistas la revista Al Día que se publica mensualmente y llega a 2800 empresas que agrupa la CAPEIPI” (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013), difusiones radiales con entrevistas a funcionarios del SRI, ésta entidad cuenta con una página web en la cual el empresario

puede acceder mediante los portales de la CAPEIPI o de Instituciones adherentes dando sostenibilidad al proyecto.

- 1.8.1. Planificación de las capacitaciones a los contribuyentes, para la implementación de la facturación electrónica, basada en las experiencias del plan piloto 2013 para su aplicación.

El SRI, ha diseñado varios medios de difusión del mecanismo de facturación electrónica con el fin de comunicar, promocionar y promover el proyecto dando a conocer ventajas, beneficios, herramientas, base legal entre otros que abarca todo este proceso de transición y de esta forma originar la participación de todos los contribuyentes sin excepción alguna.

La mejor manera de incentivar la participación de los contribuyentes a la implementación del mecanismo nace del conocimiento y entendimiento del proyecto tanto de los sujetos pasivos como de los entes reguladores que intervienen, con el objetivo de conquistar y convencer de los múltiples beneficios reales que conlleva la adopción.

El SRI ha planificado actividades de capacitación para lograr el objetivo que los contribuyentes conozcan el mecanismo dando a conocer resultados en otros países vecinos como también resultados en las diferentes etapas del proceso en el país.

Las PYMES son los sectores que se han visto menos preparados para responder rápidamente ante cambios en los mecanismos de emisión de comprobantes de venta, según resultados del plan piloto 2012, presentan barreras que no permite el acceso inmediato a este mecanismo, como son:

- Deficiencia tecnológica interna en el nivel de preparación para el uso de la tecnología siendo diferente según el sector productivo.
- Desinterés total del uso de herramientas informáticas
- Deficiencia de conectividad por lo que no existe mayor penetración en el uso del internet
- Deficiencias en la percepción del impacto positivo del uso de las herramientas informáticas en el ambiente empresarial
- Falta de recursos económicos

Mientras tanto para la mayoría de los grandes contribuyentes no se presentan las carencias mencionadas anteriormente, ya que son contribuyentes capaces de asumir todos los costos necesarios para romper las barreras tecnológicas, pero a este tipo de contribuyentes es más complicada la adaptación ya que poseen procesos internos estructurados que son complejos de modificar, ya sea por la supresión e implementación de nuevos procesos que afecten en el mecanismo de la emisión de comprobantes electrónicos.

Para el desarrollo del proyecto la administración tributaria ha otorgado herramientas útiles para los contribuyentes que están dispuestos a implementar

o tienen la obligatoriedad de optar por el mecanismo de facturación electrónica según la calendarización programada por el SRI.

- La administración tributaria tiene el compromiso de mejorar continuamente el soporte tecnológico y capacitación dirigida hacia los contribuyentes.
- Presentación de capacitaciones referente al manejo de equipos computación, uso e implementación de las tecnologías de información y comunicación con énfasis a las áreas influyentes que corresponde al proceso de la emisión de comprobantes electrónicos.
- Capacitación en manejo, control de contabilidad básica
- Soporte en la base legal, normativa tributaria y resoluciones.
- El SRI mediante su portal web, toda la información actualizada y necesaria referente a la facturación electrónica, respecto a capacitaciones, procedimientos por medio de fichas técnicas o manuales del proceso.
- Contactos con funcionarios del SRI, dando capacitación en todas las etapas del proceso de facturación electrónica.
- Proporciona la herramienta gratuita para la facturación electrónica, su configuración y uso.
- Mesa de servicios disponible 24x7 para que los contribuyentes solventen cualquier duda acerca del sistema de facturación (Galarza, 2012, pág. 64)
- Actividades para incentivar el uso de las herramientas informáticas para ampliar su visión sobre el beneficio.

- Agrupación de contribuyentes con características similares para elaborar una estrategia selectiva y enfocada a estos contribuyentes, para la realización de las capacitaciones respecto a la adopción a la facturación electrónica.
- Promover alianzas estratégicas con los puntos de acceso a la red, entre el sector empresarial y los proveedores de servicios de acceso para mejorar las condiciones de conectividad empresarial.
- Eventos de capacitación a propietarios y gerentes de las empresas que permitan adquirir conciencia de la necesidad de invertir en sistemas tecnológicos y en capacitación interna al personal de la empresa.
- Apoyo al crecimiento de redes de proveedores que brinden apoyo en temas tecnológicos.
- Desarrollo de estrategias de comunicación que visibilicen para los empresarios, los beneficios de la facturación electrónica a corto, mediano y largo plazo.
- Desarrollo de eventos en los cuales se demuestre y se comparta el éxito de otros empresarios y empresas al planificar e implementar la facturación electrónica.
- Mediante presentaciones, folletos y otro material promocional y educativo los beneficios de inversión en tecnología y la recuperación de inversión, respecto a la facturación electrónica.
- Establecer las ventajas en un claro posicionamiento de empresas competitivas con el uso de la facturación electrónica como una motivación principal para participación del proyecto.

- Mantener una comunicación permanente entre los actores del proyecto para asegurar que se mantengan las condiciones de éxito del mismo.
- Difusión por Internet, en los sitios webs de los diferentes entes ejecutores, coejecutores y demás que se encuentren en la línea relacionada con el proceso de facturación electrónica.

Como entes relacionados externos al SRI, la Corporación Ecuatoriana de Comercio Electrónico - CORPECE, CAPEIPI, SENATEL, entre otros, han emprendido programas para todo tipo de contribuyentes con temas relacionados a la gestión empresarial, mejora de la calidad de producción ecuatoriana, mejora de la tecnología, y principalmente charlas sobre el proyecto de facturación electrónica con el fin de elevar la productividad y difusión.

También se considera importante el aporte de los empresarios que han implementado el mecanismo para que por medio de sus experiencias respecto a los beneficios, dificultades durante la transición, de esta manera promover la implementación del mecanismo dando tips del desarrollo en la marcha, tomando en cuenta que al implementar el mecanismo los grandes contribuyentes de una manera u otra los pequeños empresarios tienen relación a estos para obtener productos y/o servicios para el proceso productivo como proveedores.

El sector empresarial nacional ecuatoriano demuestra ser sensible a los proyectos que exigen tiempo en implementarse y cuyos resultados no son

visibles a simple vista o de modo inmediato. El plan de posicionamiento del proyecto y las actividades promocionales y de capacitación enfatizará, en los beneficios inmediatos de la factura electrónica, los bajos costos de participación, los resultados y beneficios inmediatos, la garantía de éxito de otros países en los mismos procesos y principalmente el hecho de que se está logrando efectivamente mayor competitividad e ingresar en un exclusivo grupo empresarial en torno al cual se desarrollará el proyecto.

- 1.8.2. Importancia y responsabilidades de los entes encargados en la implementación y control de los sistemas de emisión de comprobantes de venta, retención y complementarios.

Según la Ley de Comercio Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, se determina a este organismo gubernamental como el ente encargado de:

Autorizar la emisión de documentos electrónicos.

Verificar las transacciones realizadas y comunicar al emisor en caso de errores.

Recaudar los impuestos a partir de una base de datos de contribuyentes.

Como organismo que actúa directamente con los contribuyentes y sus actividades comerciales, es responsabilidad, enfatizar y generar la participación voluntaria al acceso a los servicios electrónicos que se generan por y a través de diferentes medios electrónicos. Es así que se debe generalizar la utilización de servicios de redes de información e Internet, de modo que éstos se conviertan en un

medio para el desarrollo del comercio, la educación y la cultura
(Ley No. 2002-67, 2002)

El SRI como ente encargado del manejo de impuestos en el país, toman un papel importante referente a la cultura tributaria que se está desarrollando por parte de los contribuyente, respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, derechos como también de mecanismos a implementarse como solución o parte del control y seguimiento que debe hacerse como administradora tributaria evitando la elusión de impuestos.

El SRI, está ligado con distintos organismos especializados en los procesos que intervienen en el mecanismo de emisión de comprobantes de venta electrónicos, con el único fin de llevar este proceso en óptimas condiciones, y que de esta forma, contribuyentes opten por la aplicación del mecanismo.

La masificación de uso e implementación de la facturación electrónica en todos los sectores de la sociedad ecuatoriana demandará constancia y participación de todos los ecuatorianos, ya que la transición de lo tangible a lo digital y la adopción de una cultura electrónica son piezas claves para el desarrollo integral del Ecuador.

La administración tributaria no ha dejado de lado las herramientas jurídicas necesarias, por lo que mediante la expedición de una ley especializada sobre la materia, que regula y permite el uso de los servicios electrónicos, incluido el comercio electrónico y el acceso con mayor facilidad a la red de los negocios internacionales aplica y normaliza a todo el proceso digital que interviene en el mecanismo.
(Ley No. 2002-67, 2002)

Restricción de responsabilidad del SRI

La administración tributaria vela por las obligaciones, responsabilidades y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por parte de los contribuyentes

mediante el cual evita o controla el inadecuado manejo de las obligaciones, tomando en cuenta que existe un gran número de contribuyentes que un solo ente lo regula tributariamente no abastece el seguimiento continuo a el universo ecuatoriano por lo cual el SRI, no es responsable por lo siguiente.

No será responsable por las pérdidas o daños sufridos por el sujeto pasivo por causa de terceros internos o externos y fallas tecnológicas bajo responsabilidad del mismo sujeto pasivo o de terceros. El contribuyente debe ser capaz de mantener un control interno adecuado para evitar este tipo de inconvenientes.

El SRI no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, contenido o por cualquier error en la información proporcionada por el sujeto pasivo, sea que se trate de errores humanos o tecnológicos. En este sentido, el sujeto pasivo tiene la obligación de comunicar inmediatamente al SRI cualquier cambio, error o modificación que se deba realizar mediante declaraciones sustitutivas o cual sea el método adecuado según el caso.

Importancia del Consejo Nacional de Telecomunicaciones -CONATEL

Es el ente de administración y regulación de las telecomunicaciones en el país, existen varias competencias, relacionadas con el tema que tratamos:

- a.** Dictar las políticas del Estado con relación a las Telecomunicaciones;

- b.** Aprobar las normas de homologación, regulación y control de equipos y servicios de telecomunicaciones;
- c.** Aprobar los pliegos tarifarios de los servicios de telecomunicaciones abiertos a la correspondencia pública, así como los cargos de interconexión que deban pagar obligatoriamente los concesionarios de servicios portadores, incluyendo los alquileres de circuitos;
- d.** Establecer términos, condiciones y plazos para otorgar las concesiones y autorizaciones del uso de frecuencias así como la autorización de la explotación de los servicios finales y portadores de telecomunicaciones;
- e.** Expedir los reglamentos necesarios para la interconexión de las redes;
- f.** Promover la investigación científica y tecnológica en el área de las telecomunicaciones;
- g.** En general, realizar todo acto que sea necesario para el mejor cumplimiento de sus funciones y de los fines de esta ley y su Reglamentación. (CONETEL, 2013)

Como se ha mencionado en anteriores capítulos el proceso de implementación del mecanismo está ligado a varios entes que se encargan de diferentes procesos que en general tienen el mismo fin, el aporte en la implementación de la facturación electrónicamente, en el caso del CONATEL cumple competencias regulatorias relacionados con el control de equipos y servicios de telecomunicaciones, tomando en cuenta que en el proceso estudiado conforma una de las partes más importantes.

Respecto a la emisión de comprobantes electrónicos es responsabilidad de CONATEL, velar por la seguridad, cumplimiento, y validez sobre este mecanismo, mediante la firma electrónica, ya que en este mecanismo, la principal herramienta que valida estos comprobantes es la firma electrónica, que constará en el comprobante de venta electrónico mediante un mensaje de

datos, que deberá enviarse en un mismo acto como parte integrante del mensaje de datos o lógicamente asociada a éste.

Principalmente es el organismo de regulación, autorización y registro de las entidades de certificación acreditadas, para esto deberá realizar un análisis previo que permita identificar si están en la posibilidad de operar y brindar el servicio. Siempre y cuando cumpla los requisitos legales y técnicos que exige la normativa vigente, además que demuestre liquidez, solvencia técnica, logística y financiera. Es decir es el organismo que autorizará el funcionamiento de aquellas entidades que realmente demuestren la posibilidad de operar brindando seguridad.

CONATEL mediante el Reglamento a Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos en el que indica las condiciones bajo las cuales deben actuar los diferentes intervinientes de manera específica en el proceso de emisión de mensajes de datos, fue decretado por el presidente de la república el Sr. Gustavo Novoa Bejarano en el año 2002 y hasta el momento sigue vigente por lo que todo lo expuesto en este deberá ser cumplido a cabalidad caso contrario se deberán acatar las consecuencias dispuestas en la ley, su único objetivo es cuidar a los negocios existentes dentro del país. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 49)

Por su parte la Secretaria Nacional de Telecomunicaciones - SENATEL como ente ejecutor de las políticas, en alianza con sectores públicos y privados estratégicos, se encuentran coordinando planes, proyectos y acciones para la difusión, uso y masificación de una cultura electrónica y telemática a nivel nacional mediante el uso y aplicación de herramientas tecnológicas actuales como la firma electrónica.

Es de suma importancia por su parte el aporte de las dos entidades que integran y participan de manera conjunta, SENATEL y CONATEL, en el control y seguimiento del cumplimiento de la normativa referente al uso de emisión de datos por medio de mensajes de datos digitalmente ya que conforma la base del proyecto, dando la seguridad y confiabilidad a los contribuyentes que decidan implementar el mecanismo como a los contribuyentes que sean receptores de los comprobantes digitales bajo la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos.

En el marco legal en estudio específicamente en el Capítulo III: De las entidades de certificación de información acreditadas se menciona que éstas, poseen obligaciones que se detalla en el Art. 30 de la ley vigente:

- a) Encontrarse legalmente constituidas, y estar registradas en el Consejo Nacional de Telecomunicaciones;
- b) Demostrar solvencia técnica, logística y financiera para prestar servicios a sus usuarios;
- c) Garantizar la prestación permanente, inmediata, confidencial, oportuna y segura del servicio de certificación de información;
- d) Mantener sistemas de respaldo de la información relativa a los certificados;
- e) Proceder de forma inmediata a la suspensión o revocatoria de certificados electrónicos previo mandato de la Superintendencia de Telecomunicaciones, en los casos que se especifiquen en esta ley;
- f) Mantener una publicación del estado de los certificados electrónicos emitidos;
- g) Proporcionar a los titulares de certificados de firmas electrónicas un medio efectivo y rápido para dar aviso que una firma electrónica tiene riesgo de uso indebido;
- h) Contar con una garantía de responsabilidad para cubrir daños y perjuicios que se ocasionaren por el incumplimiento de las obligaciones previstas en la presente ley, y hasta por culpa leve en el desempeño de sus obligaciones. Cuando certifiquen límites sobre responsabilidades o valores económicos, esta garantía será al menos

del 5% del monto total de las operaciones que garanticen sus certificados; e,
i) Las demás establecidas en esta ley y los reglamentos. (Ley No. 2002-67, 2002, págs. 9 - 10)

La parte fundamental de las entidades certificadoras respecto a las obligaciones que deben mantener según lo dispuesto en la ley que les rige se basa en el control, garantía de responsabilidad y actualización de las autorizaciones del uso de las firmas electrónicas evitando la inadecuada utilización de dichas firmas en caso de mantener riesgos de mal uso, pérdida o caducidad.

De la misma manera en el Artículo. 31.- se hace referencia a las responsabilidades de las entidades de certificación de información acreditadas, mencionándose que:

Las entidades de certificación de información serán responsables hasta de culpa leve y responderán por los daños y perjuicios que causen a cualquier persona natural o jurídica, en el ejercicio de su actividad, cuando incumplan las obligaciones que les impone esta ley o actúen con negligencia, sin perjuicio de las sanciones previstas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. Serán también responsables por el uso indebido del certificado de firma electrónica acreditado, cuando éstas no hayan consignado en dichos certificados, de forma clara, el límite de su uso y del importe de las transacciones válidas que pueda realizar. Para la aplicación de este artículo, la carga de la prueba le corresponderá a la entidad de certificación de información.

Los contratos con los usuarios deberán incluir una cláusula de responsabilidad que reproduzca lo que señala el primer inciso.

Cuando la garantía constituida por las entidades de certificación de información acreditadas no cubra las indemnizaciones por daños y

perjuicios, aquellas responderán con su patrimonio. (Ley No. 2002-67, 2002, pág. 10)

Como se menciona en el artículo anterior es responsabilidad de la entidad certificadora comunicar de manera clara y precisa sobre las cláusulas que interviene en el contrato del servicio referente al tiempo de autorización, uso, notificaciones referente a errores o riesgos, por lo cual el contribuyente está obligado al buen uso de la herramienta sin aludir la no información por parte de la entidad certificadora pasando la responsabilidad a dicha institución.

Dichas entidades de certificación con el fin de velar por la seguridad de todas las empresas, proporcionarán mecanismos automáticos de acceso a listas de certificados revocados o suspendidos.

Si las entidades de certificación van de dejar de otorgar certificados deberán notificar por lo menos con 90 días de anticipación a los usuarios de los certificados de firma electrónica y a los organismos de control sobre la terminación de sus actividades. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

En el Capítulo IV: De los organismos de promoción y difusión de los servicios electrónicos, y de regulación y control de las entidades de certificación acreditadas, se menciona que todas las entidades de certificación de

información acreditadas, a sus administradores y representantes legales, o a terceros que presten sus servicios, según el Artículo. 40. Existen infracciones administrativas que se clasifican en leves y graves.

Infracciones leves:

1. La demora en el cumplimiento de una instrucción o en la entrega de información requerida por el organismo de control; y,
2. Cualquier otro incumplimiento de las obligaciones impuestas por esta ley y sus reglamentos a las entidades de certificación acreditadas.

Infracciones graves:

1. Uso indebido del certificado de firma electrónica por omisiones imputables a la entidad de certificación de información acreditada;
2. Omitir comunicar al organismo de control, de la existencia de actividades presuntamente ilícitas realizada por el destinatario del servicio;
3. Desacatar la petición del organismo de control de suspender la prestación de servicios de certificación para impedir el cometimiento de una infracción;
4. El incumplimiento de las resoluciones dictadas por los Organismos de Autorización Registro y Regulación, y de Control; y,
5. No permitir u obstruir la realización de auditorías técnicas por parte del organismo de control.

Las sanciones impuestas al infractor, por las infracciones graves y leves, no le eximen del cumplimiento de sus obligaciones.

Si los infractores fueren empleados de instituciones del sector público, las sanciones podrán extenderse a la suspensión, remoción o cancelación del cargo del infractor, en cuyo caso deberán observarse las normas previstas en la ley. (Ley No. 2002-67, 2002, pág. 10)

Referente a las infracciones señaladas anteriormente, se presentan las sanciones, que la Superintendencia de telecomunicaciones, impondrá de oficio o a petición de parte, según la naturaleza y gravedad de la infracción, a las entidades de certificación de información acreditadas, a sus administradores y

representantes legales, o a terceros que presten sus servicios, las siguientes sanciones:

- a) Amonestación escrita;
- b) Multa de quinientos a tres mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica;
- c) Suspensión temporal de hasta dos años de la autorización de funcionamiento de la entidad infractora, y multa de mil a tres mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica; y,
- d) Revocatoria definitiva de la autorización para operar como entidad de certificación acreditada y multa de dos mil a seis mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. (Ley No. 2002-67, 2002)

Para la cuantía de las multas, así como para la gradación de las demás sanciones, se tomará en cuenta:

- a) La gravedad de las infracciones cometidas y su reincidencia;
- b) El daño causado o el beneficio reportado al infractor; y,
- c) La repercusión social de las infracciones.

Según la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos que regula a las entidades de certificación como al proceso digital ha desarrollado una división de infracciones de manera ascendente según el tipo de contravención y de esta manera señalando la sanción que corresponde según la gravedad del hecho.

De acuerdo a la ley y por orden de la autoridad competente, el órgano regulador podrá ordenar la suspensión del acceso a cualquier información en redes

electrónicas que se declare ilegal y/o que atente contra las leyes o la seguridad nacionales. El proveedor de servicios electrónicos deberá cumplir con la orden de suspender el acceso al contenido en forma inmediata, y en caso de no hacerlo será sancionado con sujeción a la ley por el CONATEL. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

En la misma ley en su Capítulo II: De los Certificados de Firma Electrónica, con referencia a la suspensión del certificado según el Artículo. 25. La entidad de certificación de información podrá suspender temporalmente el certificado de firma electrónica cuando:

- a) Sea dispuesto por el Consejo Nacional de Telecomunicaciones, de conformidad con lo previsto en esta ley;
- b) Se compruebe por parte de la entidad de certificación de información, falsedad en los datos consignados por el titular del certificado; y,
- c) Se produzca el incumplimiento del contrato celebrado entre la entidad de certificación de información y el titular de la firma electrónica.

La suspensión temporal dispuesta por la entidad de certificación de información deberá ser inmediatamente notificada al titular del certificado y al organismo de control, dicha notificación deberá señalar las causas de la suspensión.

La entidad de certificación de información deberá levantar la suspensión temporal una vez desvanecidas las causas que la originaron, o cuando mediare resolución del Consejo Nacional de Telecomunicaciones, en cuyo caso, la entidad de certificación de información está en la obligación de habilitar de inmediato el certificado de firma electrónica. (Ley No. 2002-67, 2002, pág. 8)

Es indispensable la notificación por parte del contribuyente emisor de los comprobantes electrónicos cualquier probabilidad del uso inadecuado del dispositivo de firma electrónica para evitar posibles responsabilidades por terceros y a su vez problemas legales con clientes importantes dando paso a malinterpretaciones como organización.

Una vez extinguida la acreditación, el CONATEL podrá adoptar las medidas administrativas judiciales y extrajudiciales que considere necesarias para garantizar la protección de la información de los usuarios y el ejercicio de los derechos adquiridos por éstos.

Dichas entidades certificadoras de emisión de firma digital han pasado por un análisis técnico, jurídico y económico favorable en el cual la autoridad competente ha autorizado que únicamente tres entidades tengan dicha facultad.

Es importante destacar que la principal entidad autorizada a emitir dichos certificados ha sido el Banco Central del Ecuador ofreciendo un producto/servicio de alta confiabilidad y de esta manera incentiva a todos los contribuyentes la adopción de esta herramienta tomando en cuenta la seriedad y seguridad que posee por ser emitida por la autoridad que cumple funciones que han estado claramente definidas por la ley que ninguna otra institución cumple en el país, en la vida de las personas y los sectores productivos, siendo totalmente palpable al facilitar que las actividades económicas puedan realizarse con normalidad.

1.8.2.1. Base legal para el buen funcionamiento de la firma electrónica

Mediante dicha ley que lo regula, capítulo I: De las Firmas Electrónicas en su Artículo. 17, las obligaciones del titular de la firma electrónica son:

- a) Cumplir con las obligaciones derivadas del uso de la firma electrónica;
 - b) Actuar con la debida diligencia y tomar las medidas de seguridad necesarias, para mantener la firma electrónica bajo su estricto control y evitar toda utilización no autorizada;
 - c) Notificar por cualquier medio a las personas vinculadas, cuando exista el riesgo de que su firma sea controlada por terceros no autorizados y utilizada indebidamente;
 - d) Verificar la exactitud de sus declaraciones;
 - e) Responder por las obligaciones derivadas del uso no autorizado de su firma, cuando no hubiere obrado con la debida diligencia para impedir su utilización, salvo que el destinatario conociere de la inseguridad de la firma electrónica o no hubiere actuado con la debida diligencia;
 - f) Notificar a la entidad de certificación de información los riesgos sobre su firma y solicitar oportunamente la cancelación de los certificados.
- (Ley No. 2002-67, 2002, págs. 5-6)

Falsificación Electrónica

En el Título V: De las Infracciones Informáticas, Capítulo I: De las Infracciones Informáticas, Art. 60, en el que se menciona el

siguiente artículo numerado Artículo. 353, en el que se menciona que:

La falsificación electrónica, son reos de falsificación electrónica la persona o personas que con ánimo de lucro o bien para causar un perjuicio a un tercero, utilizando cualquier medio, alteren o modifiquen mensajes de datos, o la información incluida en éstos, que se encuentre contenida en cualquier soporte material, sistema de información o telemático, ya sea:

- 1.- Alterando un mensaje de datos en alguno de sus elementos o requisitos de carácter formal o esencial;
- 2.- Simulando un mensaje de datos en todo o en parte, de manera que induzca a error sobre su autenticidad;
- 3.- Suponiendo en un acto la intervención de personas que no la han tenido o atribuyendo a las que han intervenido en el acto, declaraciones o manifestaciones diferentes de las que hubieren hecho. (Ley No. 2002-67, 2002, pág. 20)

Como usuarios de la herramienta de firma electrónica también poseen obligaciones, derechos e fracciones según el uso, tomando en cuenta que el mayor impacto y responsabilidad depende de esta figura ya que al momento de asumir la responsabilidad del uso de la firma electrónica es el total responsable de los hechos como principio del funcionamiento de la firma electrónica.

Después de detallar los diferentes puntos importantes respecto a la emisión de mensajes de datos y su principal respaldo, forma electrónica, permite a los distintos contribuyentes que puedan

utilizar cualquier entidad certificadora para la adquisición de la herramienta para validar dichas firmas y de esta manera puedan ejecutar sus procesos sin inconveniente o temor a ser estafados, para esto pueden utilizar modelos estándares a nivel internacional que sean compatibles para que no surjan inconvenientes que dificulten las operaciones internacionales. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 31)

2. FALENCIAS DEL MÉTODO ACTUAL COMO CAUSA DE LA EVASIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES.

En el presente capítulo trataremos sobre los cambios que trae consigo el nuevo mecanismo de facturación electrónica mediante la comparación del método actual en los aspectos legales, el impacto por parte de los contribuyentes y las validaciones necesarias en cada mecanismo.

Al iniciar este capítulo cabe la definición de la evasión fiscal siendo “toda conducta dolosa del contribuyente que tiene como finalidad evitar o reducir la base imponible y, consecuentemente, impedir el nacimiento de la obligación tributaria, valiéndose para ello de fraude de ley, de abuso de derecho o de cualquier otro medio ilícito atípico que no constituya infracción o delito” (VERGARA HERNÁNDEZ, 2006).

Siendo uno de los principales problemas que afectan al país en la recaudación fiscal de impuestos, la evasión fiscal en el Impuesto a la Renta, por lo que perjudica los ingresos del Estado, produciendo insuficiencia de los recursos que se requieren para satisfacer las necesidades colectivas de los ciudadanos, y de este manera debilitando la economía a corto plazo.

Cabe señalar según datos publicados en línea por periódico ECUADOR INMEDIATO en el “Ecuador la evasión de impuestos, según datos estadísticos del SRI, ha disminuido del 60% en el año 2007 al 40% en el cierre del año 2011, alcanzando los cuatro mil millones de dólares”. (INMEDIATO, 2012)

Este es un problema recurrente en el país, que lastimosamente ningún agente regulador ha podido controlar. Por tal motivo nace la idea de un mecanismo que brinde soluciones para este problema. Es así que el SRI ha tomado la iniciativa de implementar la facturación electrónica a partir del año 2018 para todo tipo de contribuyentes.

La medida que el SRI ha desarrollado y puesto a prueba es la aprobación de comprobantes electrónicos que se realiza directamente en línea con la administración tributaria, este proceso conlleva los parámetros tributarios referente a los porcentajes de impuestos y retenciones que aplican, siendo estos actualizados de forma automática, como responsabilidad del SRI, lo que desemboca una minimización de errores.

Por consiguiente el archivo lo maneja el SRI, con lo que cada transacción tiene su registro digital, lo cual permite la simplificación del control de las declaraciones por parte de los contribuyentes y de la misma administración tributaria. En caso de requerir una revisión específica por medio del nuevo mecanismo agiliza y ordena la generación del archivo de las transacciones comerciales realizadas de una manera sencilla e inmediata.

Como resultado de la aplicación del nuevo mecanismo, para la administración tributaria, cada contribuyente participante del mecanismo de facturación electrónica adquiere la condición de contribuyente de menor riesgo puesto que el mecanismo propuesto impide la falsificación de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios por la dificultad de descifrar la clave privada asociada al certificado de firma electrónica.

Siendo ésta la solución a los problemas presentados respecto al tema de evasión tributaria y al cumplimiento de las obligaciones tributarias, que contribuirá a la mejora de varios ámbitos, buscando centralizar la gestión y el control de los intercambios comerciales con altos niveles de seguridad y estabilidad, gran potencial de gestión y fortalecimiento de los mecanismos de comprobación fiscal para obtener la evidencia que los ingresos, deducciones y créditos mostrados por los contribuyentes sean reales y correctos.

Falencias actuales en Ecuador:

A continuación se detalla las falencias que se presenta, en la actualidad, que evade las responsabilidades y obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

- Interpretaciones tergiversadas del extracto legal que los rige, como método de evasión de impuestos.

- Vacíos legales como método de elusión de impuestos que se define como “el no pago de las contribuciones de manera lícita, es decir, aprovechando los espacios o vacíos de la ley, imposibilitando la ubicación de la hipótesis en la normativa” (VERGARA HERNÁNDEZ, 2006)
- Contribuyentes que buscan asesoría tributaria con el objetivo de minimizar las responsabilidades y obligaciones, aplicando montos inexistentes dentro de sus transacciones.
- Contribuyentes que modifican o alteran los comprobantes de papel, aumentando la posibilidad de falsificación de cifras, firmas de responsabilidad, comprobantes provenientes de operaciones inexistentes, y comercialización ilegal.
- Único respaldo de transacciones comerciales los comprobantes físicos, provocando riesgos de ilegibilidad, pérdidas, daños.
- Los contribuyentes emisores omiten presentar el reporte mensual, o lo presentan con información inválida o incompleta.
- La autoridad fiscal no tiene facultad para verificar las bases de datos ni la autenticidad de esta base de cada contribuyente.
 - Falta de cultura tributaria por parte los contribuyentes, en especial en el grupo más extenso de Ecuador, pequeños y medianos contribuyentes. Es necesario enseñar al ciudadano el rol que debe cumplir el Estado, y se debe poner énfasis en que él, como parte integrante de la sociedad que es la creadora del Estado, debe aportar a su sostenimiento a través del cumplimiento de las obligaciones que existen a tal fin. (MORALES, 2006)
 - En años pasados en Ecuador no existía una administración tributaria que dentro de su gestión, facilite e incentive el cumplimiento voluntario, el mismo que depende de muchos aspectos, entre los más relevantes tenemos: la eficacia de la acción fiscalizadora de la administración tributaria, la simpleza de la estructura tributaria, la aceptación del sistema impositivo por parte de los contribuyentes y las sanciones efectivamente aplicadas. (MORALES, 2006)

2.1. BASE LEGAL DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS IMPUESTO POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

Este capítulo tiene como objetivo detallar la base legal que rige al proceso completo para la emisión de comprobantes de venta, retención y complementarios bajo el mecanismo de comprobantes electrónicos ya que todo proceso de facturación, sea impresa o digital, debe estar regulado de un conjunto de normativas legales que son establecidas por la institución encargada de los temas tributarios del País, en el caso de Ecuador el SRI, por tanto en este capítulo entran los requerimientos legales de la factura electrónica, la firma electrónica, las condiciones necesarias para implementarla, las instituciones relacionadas y las leyes que la validan.

Referente a la emisión de comprobantes de venta electrónicos surgen grandes interrogantes por parte de los contribuyentes por temas de validez, o legalidad de los mismos, por tanto se busca brindar ese conocimiento, ya que al igual que los comprobantes impresos, la factura electrónica debe cumplir con ciertos requerimientos legales y formales, además de aquellos requisitos técnicos y tecnológicos que la llevan a ser incluso más confiable y segura que los comprobantes impresos. Es así que se detalla toda la normativa legal que rige al proceso con sus cambios, actualizaciones y reajustes que se han venido dando.

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Reforma al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios publicado en el Registro Oficial No. 877 del 23 de Enero del 2013. Conformado por un grupo de normas jurídicas, encargadas de regular todo lo referente a estos documentos respecto a su emisión, requisitos de validez y anulación.

El proceso de autorización a los contribuyentes, para la emisión de documentos electrónicos está basado en el artículo 6 del Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios vigentes (Decreto Ejecutivo 430, Registro Oficial 247 de 30-jul-2010, Última modificación: 23-ene-2013).

DÉCIMA.- Los sujetos pasivos que hayan sido autorizados para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios electrónicamente mediante mensajes de datos, no están obligados a emitir y entregar de manera física dichos documentos; en esos casos se le puede proporcionar al adquirente del bien o servicio o al sujeto retenido el RIDE, que es la representación gráfica del comprobante.

Mediante resolución NAC-DGERCGC12-00105, publicada en el Registro Oficial N° 666 de fecha 21 de marzo del 2012, en la que se resolvió: “Expedir las normas para el nuevo esquema de emisión de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios mediante mensajes de datos (comprobantes electrónicos).” Este

esquema requiere una intervención continua por parte de la Administración Tributaria para la validación de los comprobantes electrónicos, contraviniendo el principio de simplicidad administrativa” (NAC-DGERCGC12-00105, 2012)

Resolución NAC-DGERCGC13-00236, Registro Oficial 956 de 17 de Mayo de 2013 en donde dispone que varios organismos y entidades públicas, deberán emitir los documentos (facturas, comprobantes de retención, guías de remisión, notas de crédito y notas de débito) únicamente a través de mensajes de datos y firmados electrónicamente, de acuerdo con el calendario correspondiente

Resolución NAC-DGERCGC14-00366, Registro Oficial 257 de 30 de mayo de 2014. Reforma a la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00236, que se refiere a la ampliación de plazos para la utilización de comprobantes electrónicos

Es así que mediante esta resolución se presenta el cronograma dispuesto por el SRI para la implementación de documentos electrónicos.

GRUPO	FECHA DE INICIO	SUJETOS PASIVOS
1	A partir del 01 de agosto de 2014	· Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito
2	A partir del 01 de octubre de 2014	· Instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda y sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.
		· Contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción en el RUC, actividades económicas correspondientes al sector y subsector: telecomunicaciones y televisión pagada, respectivamente.
		· Exportadores calificados por el SRI como Contribuyentes especiales
3	A partir del 01 de enero de 2015	· Los demás contribuyentes especiales no señalados en los tres grupos anteriores. · Contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (autoimpresores). · Contribuyentes que realicen ventas a través de internet. · Los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.

Gráfico 29. Calendarización de obligatoriedad SRI

Fuente: Resolución Servicio de Rentas Internas

Mediante resolución NAC-DGERCGC14-00788 con el Registro Oficial N° 351 emitido el Jueves 9 de octubre de 2014 Resuelve: “Expedir las normas para la transmisión electrónica de información de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios a la Administración Tributaria”, en el que detalla:

Artículo 1.- Suscripción del Acuerdo de Responsabilidad y Uso de Medios Electrónicos.- Para poder efectuar declaraciones de impuestos a través del internet, así como para acceder a la presentación de anexos, generación de consultas, certificaciones, actualizaciones, registros, entre otros servicios que se ofrezca a través de este medio a los contribuyentes, el sujeto pasivo previamente deberá firmar el acuerdo de responsabilidad y uso de medios electrónicos aprobado para el efecto, en el que aceptará todas las condiciones relacionadas a la utilización de "Claves de Usuario" y de la tecnología a utilizarse.

La responsabilidad derivada de la falta de cuidado, de la indebida reserva, del mal uso o del uso por terceros autorizados o no, mediante mandato del titular de la clave de usuario o de la persona a quien él encomiende la actuación a su nombre, será exclusiva del sujeto pasivo o del contador titular de dicha clave o en su defecto de su respectivo representante legal.

Artículo 5.- Presentación de la Declaración de Impuestos.- Todo sujeto pasivo deberá presentar obligatoriamente sus declaraciones a través del internet. Podrá realizarlo todos los días del año, incluyendo fines de semana y feriados.

Artículo 2.- Modalidades.-El Servicio de Rentas Internas publicará resoluciones y especificaciones técnicas para la implementación de las distintas modalidades de emisión electrónica: comprobantes electrónicos, auto emisores, máquinas fiscales, carga de preimpresos y otras que mediante resolución se creen.

Artículo 4.- Procedimiento

1. Estar al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;
2. Presentar una solicitud para que se le autorice a transmitir información a la Administración Tributaria según el formato dispuesto en el portal web institucional www.sri.gob.ec. La solicitud se elaborará conforme lo indicado en las resoluciones y “Fichas Técnicas” que se emitan para cada modalidad;
3. Acatar las directrices establecidas en la “Ficha Técnica” que el Servicio de Rentas Internas publicará en el portal web institucional. El sujeto pasivo interesado deberá implementar en sus sistemas computarizados, informáticos, equipos y demás dispositivos los procesos para generar la información de los comprobantes autorizados por cada modalidad, en los formatos XML y XSD, que será transmitida a la base de datos de la Administración Tributaria.
4. Una vez que el contribuyente obtenga la autorización para emitir comprobantes bajo cualquier modalidad, los mismos tendrán validez tributaria, sustentarán costos y gastos y crédito tributario, de conformidad con la ley.

La vigencia de la autorización para emitir los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios será normada mediante la resolución que se emita para cada modalidad.

Artículo 5.- Del envío.- Los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios emitidos bajo cualquiera de las modalidades señaladas en el artículo 2 podrán ser transmitidos de forma individual o conjunta al Servicio de Rentas Internas, conforme a lo establecido en la resolución respectiva.

Artículo 7.- Normas Supletorias.- En lo no previsto en la presente Resolución, incluidas sanciones por contravenciones, faltas reglamentarias e infracciones, se estará a lo dispuesto en el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de Aplicación, el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios y demás normativa vigente. (NAC-DGERCGC14-00788, 2014)

A continuación se presenta una representación grafica de una factura electrónica impresa.

Gráfico 30. RIDE

Fuente: Autoría Diana Espín Aguirre

El SRI, de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, “la Directora o Director General del Servicio de Rentas Internas expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias” (Ley No 41) presenta resoluciones constantemente que abarca la regulación y control del mecanismo para su buen funcionamiento, es así que en la resolución detallada anteriormente menciona puntos importantes a tomar en cuenta referente a la validez, procedimiento, consentimiento por parte del receptor entre otros puntos a adoptar.

Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de Datos

Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de Datos publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 557 de 17 de abril de 2002. Ley que regulariza la emisión de mensajes de datos y firmas electrónica dentro del proceso

Art. 14.- Efectos de la firma electrónica.- La firma electrónica tendrá igual validez y se le reconocerán los mismos efectos jurídicos que a una firma manuscrita en relación con los datos consignados en documentos escritos, y será admitida como prueba en juicio.

Art. 16.- La firma electrónica en un mensaje de datos.- Cuando se fijare la firma electrónica en un mensaje de datos, aquélla deberá enviarse en un mismo acto como parte integrante del mensaje de datos o lógicamente asociada a éste. Se presumirá legalmente que el mensaje de datos firmado electrónicamente conlleva la voluntad del emisor, quien se someterá al cumplimiento de las obligaciones contenidas en dicho mensaje de datos, de acuerdo a lo determinado en la Ley.

Art. 18.- Duración de la firma electrónica.- Las firmas electrónicas tendrán duración indefinida. Podrán ser revocadas, anuladas o suspendidas de conformidad con lo que el reglamento a esta ley señale.

Art. 19.- Extinción de la firma electrónica.- La firma electrónica se extinguirá por:

- a. Voluntad de su titular;
- b. Fallecimiento o incapacidad de su titular;
- c. Disolución o liquidación de la persona jurídica, titular de la firma; y,
- d. Por causa judicialmente declarada.

La extinción de la firma electrónica no exime a su titular de las obligaciones previamente contraídas derivadas de su uso. (Ley No. 2002-67, 2002)

Mediante la Ley vigente que rige los mensajes de datos y las firmas electrónicas se busca regularizar y mantener perfecto orden y confiabilidad en el uso de los mecanismos digitales buscando el perfecto funcionamiento del mecanismo, tomando en cuenta que cada mensaje de datos tiene validez legal y tributaria.

DE LOS CERTIFICADOS DE FIRMA ELECTRÓNICA

Art. 20.- Certificado de firma electrónica.- Es el mensaje de datos que certifica la vinculación de una firma electrónica con una persona determinada, a través de un proceso de comprobación que confirma su identidad.

Art. 21.- Uso del certificado de firma electrónica.- El certificado de firma electrónica se empleará para certificar la identidad del titular de una firma electrónica y para otros usos, de acuerdo a esta ley y su reglamento.

Art. 22.- Requisitos del certificado de firma electrónica.- El certificado de firma electrónica para ser considerado válido contendrá los siguientes requisitos:

- a. Identificación de la entidad de certificación de información;
- b. Domicilio legal de la entidad de certificación de información;
- c. Los datos del titular del certificado que permitan su ubicación e identificación;
- d. El método de verificación de la firma del titular del certificado;
- e. Las fechas de emisión y expiración del certificado;
- f. El número único de serie que identifica el certificado;
- g. La firma electrónica de la entidad de certificación de información;
- h. Las limitaciones o restricciones para los usos del certificado; e,
- i. Los demás señalados en esta ley y los reglamentos.

Art. 23.- Duración del certificado de firma electrónica.- Salvo acuerdo contractual, el plazo de validez de los certificados de firma electrónica será el establecido en el reglamento a esta ley.

Art. 24.- Extinción del certificado de firma electrónica.- Los certificados de firma electrónica, se extinguen, por las siguientes causas:

- a. Solicitud de su titular;
- b. Extinción de la firma electrónica, de conformidad con lo establecido en el Art.19 de esta ley; y,
- c. Expiración del plazo de validez del certificado de firma electrónica.

La extinción del certificado de firma electrónica se producirá desde el momento de su comunicación a la entidad de certificación de información, excepto en el caso de fallecimiento del titular de la firma electrónica, en cuyo caso se extingue a partir de que acaece el fallecimiento. Tratándose de personas secuestradas o desaparecidas, se extingue a partir de que se denuncie ante las autoridades competentes tal secuestro o desaparición. La extinción del certificado de firma electrónica no exime a su titular de las obligaciones previamente contraídas derivadas de su uso.

Art. 26.- Revocatoria del certificado de firma electrónica.- El certificado de firma electrónica podrá ser revocado por el Consejo Nacional de Telecomunicaciones, de conformidad con lo previsto en esta ley, cuando:

- a. La entidad de certificación de información cese en sus actividades y los certificados vigentes no sean asumidos por otra entidad de certificación; y,
- b. Se produzca la quiebra técnica de la entidad de certificación judicialmente declarada.

La revocatoria y sus causas deberán ser inmediatamente notificadas al titular del certificado.

Art. 27.- Tanto la suspensión temporal, como la revocatoria, surtirán efectos desde el momento de su comunicación con relación a su titular; y, respecto de terceros, desde el momento de su publicación que deberá efectuarse en la forma que se establezca en el respectivo reglamento, y no eximen al titular del certificado de firma electrónica, de las obligaciones previamente contraídas derivadas de su uso.

La entidad de certificación de información será responsable por los perjuicios que ocasionare la falta de comunicación, de publicación o su retraso.

Art. 28.- Reconocimiento internacional de certificados de firma electrónica.- Los certificados electrónicos emitidos por entidades de certificación extranjeras, que cumplieren con los requisitos señalados en esta ley y presenten un grado de fiabilidad equivalente, tendrán el mismo valor legal que los certificados acreditados, expedidos en el Ecuador. El Consejo Nacional de Telecomunicaciones dictará el reglamento correspondiente para la aplicación de este artículo.

Las firmas electrónicas creadas en el extranjero, para el reconocimiento de su validez en el Ecuador se someterán a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

Cuando las partes acuerden entre sí la utilización de determinados tipos de firmas electrónicas y certificados, se reconocerá que ese acuerdo es suficiente en derecho.

Salvo aquellos casos en los que el Estado, en virtud de convenios o tratados internacionales, haya pactado la utilización de medios convencionales. Los tratados o convenios que sobre esta materia se suscriban, buscarán la armonización de normas respecto de la regulación de mensajes de datos, la

firma electrónica, los servicios de certificación, la contratación electrónica y telemática, la prestación de servicios electrónicos, a través de redes de información, incluido el comercio electrónico, la protección a los usuarios de estos sistemas, y el suscriptores. (Ley No. 2002-67, 2002)

Cabe mencionar que la principal herramienta en el nuevo mecanismo de emisión de comprobantes electrónicos, es la firma electrónica, como función principal de validar el documento emitido dando paso a dar la seguridad necesaria para el contribuyente, es así que el órgano regulador mantiene regulación a la parte que emite los certificados de firma electrónica, certificadoras, como a los usuarios de dicha herramientas, contribuyentes emisores, proporcionando como resultado una confiabilidad en su uso.

Ficha técnica de comprobantes electrónicos

El SRI ha proporcionado a los contribuyentes por medio de su portal una ficha técnica en donde se detallan procesos, características para el ingreso de la solicitud de certificación y emisión de documentos electrónicos, pues de esta manera los contribuyentes están obligados a emitir los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios firmados electrónicamente bajo las condiciones señaladas en la ficha técnica.

Link:[file:///C:/Users/DIANIS/Downloads/FICHA_TECNICA_COMPROBANTES_ELECTRONICOS_versi_n_1.5\[1\].pdf](file:///C:/Users/DIANIS/Downloads/FICHA_TECNICA_COMPROBANTES_ELECTRONICOS_versi_n_1.5[1].pdf)

2.1.1. Análisis comparativo de las validaciones necesarias para la facturación física y la facturación electrónica.

Es importante precisar las características y a su vez los beneficios que traen consigo los dos métodos de emisión de comprobantes que el SRI ha puesto a disposición de los contribuyentes.

Para el administrador tributario, la forma de recaudación de impuestos es mediante la determinación del impuesto a la renta que se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto.

La determinación directa del impuesto se realiza mediante la contabilidad del sujeto pasivo, ya sean personas naturales o jurídicas, siempre y cuando éstas tengan documentos fuentes, comprobantes de venta, retención o complementarios, y por medio de los documentos de respaldo es posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo en todas sus actividades económicas.

A continuación se detalla las validaciones en cada uno de los mecanismos existentes en la actualidad.

Facturación electrónica

El uso del mecanismo de facturación electrónica se emplea como un elemento importante, para cerrar el ciclo de negocios electrónicos ya sea presencial o virtual. En la actualidad varias instituciones del país llevan a cabo un alto porcentaje de transacciones en línea, sin embargo; mientras no se cuente con sistemas como la factura electrónica y la firma electrónica, estas transacciones carecen de validez legal. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Como se ha mencionado en anteriores oportunidades la firma electrónica es el elemento mas importante en el mecanismo ya que brinda completa validez legal y tiene una garantía técnica, es decir cada comprobante electrónico, se encuentra amparado por un soporte de la comunidad técnica y científica internacional, avalando la generación de los documentos de manera sistemática y transparente inmediatamente.

La firma electrónica en Ecuador se encuentra vigente legalmente desde el 2002 con la vigencia de la respectiva ley mencionada en párrafos anteriores.

Los principios de la firma electrónica son:

Identidad: reconoce a un único emisor como autor y responsable del mensaje de datos.

Integridad: la información digital que se maneja día a día, una vez transmitido el documento no existe opción a la alteración, modificación sin interrupciones y sobre todo disponible en todo momento.

No repudio: es un servicio de seguridad que permite probar la participación de las partes en una comunicación. Existirán por tanto dos posibilidades:

- No repudio en origen: El emisor no puede negar que envió porque el destinatario tiene pruebas del envío.
- No repudio en destino: El receptor no puede negar que recibió el mensaje porque el emisor tiene pruebas de la recepción.

La posesión de un documento y su firma digital asociada será prueba efectiva del contenido y del autor del documento.

Confidencialidad y seguridad: solo las partes que intervienen pueden leer el documento. Con el objetivo de verificar la identidad del emisor y el receptor (Ley No. 2002-67, 2002)

Dichos principios mencionados, son obligatorios para el contribuyente usuario, por el incumplimiento de uno de los principios el documento firmado con dicha herramienta posee un nivel de riesgos elevado, dando paso a la modificación, eliminación entre otros, gracias al avance de la tecnología el porcentaje de probabilidades de incumplimiento no es representativo debida a la dificultad de cifrar o descifrar un mensaje de datos.

Aspectos tecnológicos:

- Se asocia a un dispositivo electrónico que el usuario posee, por ejemplo una memoria flash o una tarjeta magnética y a algo que el usuario conoce o sea una clave de acceso para usar este dispositivo.
- Es inviolable técnicamente y en cualquier caso de riesgo se puede anular o reemplazar.
- Permite firmar todo un documento o parte de él.
- Es tecnológicamente neutro es decir no exige determinado sistema operativo o programas para su funcionamiento, estándar universal, y es compatible entre programas y plataformas para el libre uso para las empresas y usuarios finales.

Validación de la firma electrónica**Criptografía.**

Se trata de ocultar la información para ojos no autorizados. Por tanto, el objetivo básico de la criptografía es elaborar métodos tecnológicos que permitan hacer llegar determinada información considerada confidencial o secreta, desde un punto a otro, de forma segura garantizando que si el mensaje es interceptado, el interceptor no autorizado no pueda reconocer el contenido del mensaje o sea entenderlo.

Para encriptar se pueden emplear básicamente dos tipos de tecnología:

1. Cifrado Simétrico

La característica principal de la criptografía simétrica es que, utiliza el mismo algoritmo y la misma clave, tanto para encriptar como para desencriptar.

Para operar, se requiere que tanto emisor como receptor conozcan cual es la clave correcta a emplear y la seguridad de este método está en cómo se transmite esa clave para que nadie más la conozca.

2. Cifrado Asimétrico

Considerando las debilidades del método simétrico, existe la posibilidad de emplear un sistema que utiliza distintas claves para cifrar y descifrar un mensaje, de forma que el conocimiento de la clave de cifrado no permita el descifrado del mensaje e inversamente que el conocimiento del texto cifrado no diga nada acerca de la clave de cifrado.

En los algoritmos con parejas de claves diferentes, llamados también asimétricos o de clave pública, una de las claves se mantiene secreta, mientras que la otra se hace libremente disponible pública. (Ley No. 2002-67, 2002)

El mecanismo de facturación electrónica exige un desarrollo inicial minucioso para en el futuro despreocuparse de algún manejo incorrecto, es así que las claves públicas o privadas se deben llevar de una manera segura y confiable sin dar paso a usos indebidos por terceros.

Obligaciones del emisor como del receptor

Existen obligaciones tanto del emisor (vendedor) como del receptor (comprador), que deben tomar en cuenta al momento de adquirir dicho mecanismo.

En el caso del vendedor tiene las siguientes obligaciones:

- Contar con la aceptación por parte del receptor respecto al uso de la facturación electrónica, dicho requerimiento puede eliminarse si así lo dispone el SRI con la emisión de facturación electrónica obligatoriamente.
- Actualmente es un requerimiento indispensable la aceptación del receptor la emisión de comprobantes electrónicos digitalmente, en caso de la no aceptación es obligación del vendedor la impresión del comprobante electrónico al comprador.
- Firmar electrónicamente los comprobantes emitidos con un certificado reconocido. El emisor o los proveedores de software que proveen las herramientas contables o los programas informáticos al contribuyente, le suministrarán al receptor las herramientas para validar la firma electrónica en línea.
- Velar por la conservación de la copia u original de los comprobantes emitidos digitalmente en los sistemas del emisor.
- Al momento de elaborar los comprobantes deben tener características e identificadores, para asegurar su compatibilidad tecnológica y contable asegurando la legibilidad en formato original.
- Garantizar acceso completo de los comprobantes: visualización, búsqueda selectiva, copia o descarga en línea e impresión.
- Una vez almacenados los comprobantes deben ser posibles de recuperar de un archivo electrónico organizado y por tanto deben contener determinados

elementos que faciliten su búsqueda por número de comprobante, por nombre de empresa, número de RUC, montos, detalle de lo facturado entre otros posibles de organizar, de modo fidedigno sin perder información y con la seguridad de que serán legibles, entendibles y confiables. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Las Obligaciones para el comprador son:

- Disponer de herramientas que permitan verificar la firma y la identidad del emisor, así como el estado del certificado con el cual ha sido firmada los comprobantes electrónicos.
- Validar el comprobante electrónico en el portal web de la administración electrónica.

Siendo regularizado según el segundo inciso del artículo 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que el contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los mencionados comprobantes de venta, sin que pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos o no autorizados. (2004-00, 2004)

- Conservar los comprobantes recibidos en su formato original (electrónico), incluso aunque hayan sido necesarias transformaciones de datos internos. Para permitir su posterior auditoría o control por parte de la administración u otros sistemas de auditoría

- Asegurar la legibilidad en formato original.
- Garantizar acceso completo a los comprobantes: visualización, lectura, búsqueda selectiva, copia o descarga en línea e impresión. Preferiblemente disponer de la capacidad para procesar de modo automático las mismas. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Características generales del mecanismo de facturación electrónica

- El comprobante de venta ya sea factura, comprobantes de retención, notas de débito crédito, y guías de remisión llegarán al beneficiario de manera inmediata, a través del nuevo servicio para emitir en línea, comprobantes firmados electrónicamente.
- Es obligación del emisor otorgar los comprobantes electrónicos en forma impresa, si así lo requiere el comprador.
- Para el caso del departamento de tesorería o contabilidad se realizan todos los procesos de manera automática ya que permite cuadrar los apuntes contables minimizando el error humano.
- Al momento de la autorización en línea, a través del sistema de alertas se detectan discrepancias referentes a los datos de los contribuyentes, disminuyendo los errores en la emisión y recepción de facturas. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

- Documentos almacenados en las bases de datos del SRI dando paso a la mejora de los canales de atención e incremento de control sobre las obligaciones de los contribuyentes.
- Por esto, en el caso que el SRI requiera cualquier tipo de información vinculada con las transacciones, utilizará la información de calidad que mantiene en sus bases de datos para los proceso de gestión y control tributario.
- Infraestructura que soporta el servicio de emisión de comprobantes electrónicos, con alta disponibilidad y capacidad 24x7.
- Respecto a los agentes de retención, mediante el mecanismo de facturación electrónica el comprobante de retención será entregado de manera inmediata, aun teniendo un plazo de 5 días posterior a la recepción al comprobante de venta. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta.
- Para el contribuyente receptor ya no existe la necesidad de validar dicho comprobante, fecha de caducidad, autorización, ya que al momento de requerir la autorización en línea al SRI, el mismo ente validará todos los aspectos antes de su autorización.
- El SRI publicará en el sistema de comprobantes electrónicos, a los emisores que no estén al día en sus obligaciones tributarias de acuerdo a un tiempo determinado; sin que esto afecte a la emisión de comprobantes electrónicos. Es decir la autorización de emisión de comprobantes es única para cada comprobante, sin necesidad que esté ligado al cumplimiento de las obligaciones tributarias. (CAPEIPI, Facturación electrónica, 2014)

- Plan de contingencia: Las claves de contingencia serán utilizadas cuando el sistema de autorización en línea no esté disponible debido a actualizaciones y mantenimientos de los enlaces, así también podrán utilizar únicamente estas claves de contingencia los emisores que se encuentren en sitios en donde el Internet tiene una baja conectividad y no puedan estar conectados en línea durante las transacciones.
 - Las claves de contingencia serán generadas por el SRI, el código numérico de las claves de acceso para uso contingente serán generados por el SRI, compuestas de 23 dígitos numéricos aleatorios (más el número de Ruc y el tipo de emisión).
 - Las claves de acceso están compuestas de 49 dígitos numéricos y serán generadas por el contribuyente.
-
- El número de autorización que entregará la Administración Tributaria estará compuesta de 37 dígitos numéricos. (SRI, Ficha técnica de comprobantes electrónicos, 2014)

Tipos de comprobantes que se pueden emitir de manera electrónica son:

- Facturas
- Notas de Crédito
- Notas de Débito
- Guías de Remisión

- Comprobantes de Retención

Validaciones por parte del SRI al momento de la autorización de la emisión de los comprobantes.

El SRI receipta los comprobantes firmados electrónicamente remitidos por los contribuyentes a través de su web service. Estos documentos son validados en aspectos básicos como:

- El emisor se encuentra registrado y autorizado,
- El RUC se encuentre en estado activo, y actualizado.

Según el artículo 14 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes determina que los obligados a obtener el Registro Único de Contribuyentes deben comunicar al Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo de treinta días, el acaecimiento de los siguientes hechos: a) cambio de denominación o razón social; b) cambio de actividad económica; c) cambio de domicilio; d) transferencia de bienes o derechos a cualquier título; e) cese de actividades; f) aumento o disminución de capitales; g) establecimiento o supresión de sucursales, agencias, depósitos u otro tipo de negocios; h) cambio de representante legal; i) cambio de tipo de empresa; j) la obtención, extinción o cancelación de beneficios derivados de las leyes de fomento; y, k) cualesquiera otras modificaciones que se produjeran respecto de los datos consignados en la solicitud de inscripción;

El sujeto pasivo podrá actualizar su información a través de Internet o cualquiera de los mecanismos previstos en la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, de acuerdo con las disposiciones que el Servicio de Rentas Internas establezca

mediante resolución de carácter general; (NAC-DGERCGC14-00789, 2014)

- El contribuyente no se encuentre clausurado, existe una interfaz con la base de infracciones.
- Una vez que el comprobante es receptado por parte de la administración tributaria en línea, pasa por las siguientes validaciones:
 - La estructura XML del comprobante se encuentre bien formado, con respecto del XSD;
 - Valida en función de campos de totales incluidas tarifas por cada impuesto que conste en el archivo (verificará que el total cuadre con todas las bases imponibles y con impuestos con una tolerancia de 0,05 centavos).
 - Valida el tamaño que el sistema permite para el ingreso de comprobantes:
 - Uno a la vez
 - Por lotes hasta 512 kb
 - Esquema masivo hasta 5 Mb
- Formato de firmado sea correcto. Existe un repositorio en las Bases de Datos del SRI de las listas de revocación de certificados digitales de todas las entidades de Certificación, con la finalidad de realizar validaciones en línea sobre firmas electrónicas revocadas. (CAPEIPI, Facturación electrónica, 2014)

Validaciones de Comprobantes Electrónicos		
ORDEN	VALIDACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	Validación XML	Tamaño archivo Esquema activo XML bien formado y válido
2	Validación contribuyente emisor	RUC activo Establecimiento activo Autorización para emitir comprobantes electrónicos activa Autorización para emisión del tipo de comprobante
3	Validación unicidad	Clave acceso única Secuencial único Clave acceso bien formada
4	Validación Firma	Validez firma y cadena de confianza OCSP
5	Verificaciones adicionales	Fecha emisión Identificación del receptor del comprobante Documentos de sustento
6	Validación diferencias	

Gráfico 31. Validaciones de Comprobantes electrónicos

Fuente: Presentación de exposición CAPEIPI

Con el comprobante validado por parte de la administración tributaria se genera una respuesta:

AUTORIZADO: Es la respuesta en el caso de un comprobante válido, se compone del número de autorización para el comprobante generado con fecha y hora.

El contribuyente al recibir el comprobante electrónico autorizado, procederá a enviar al cliente o al proveedor, según el caso.

RECHAZADO: Si los comprobantes electrónicos tienen algún problema con una de las validaciones antes mencionadas, se genera una respuesta de rechazo indicando el motivo respectivo.

- Todos los comprobantes electrónicos que pasan por el proceso de autorización son almacenados por la administración tributaria con la respuesta generada de autorización o rechazo. (CAPEIPI, Facturación electrónica, 2014)

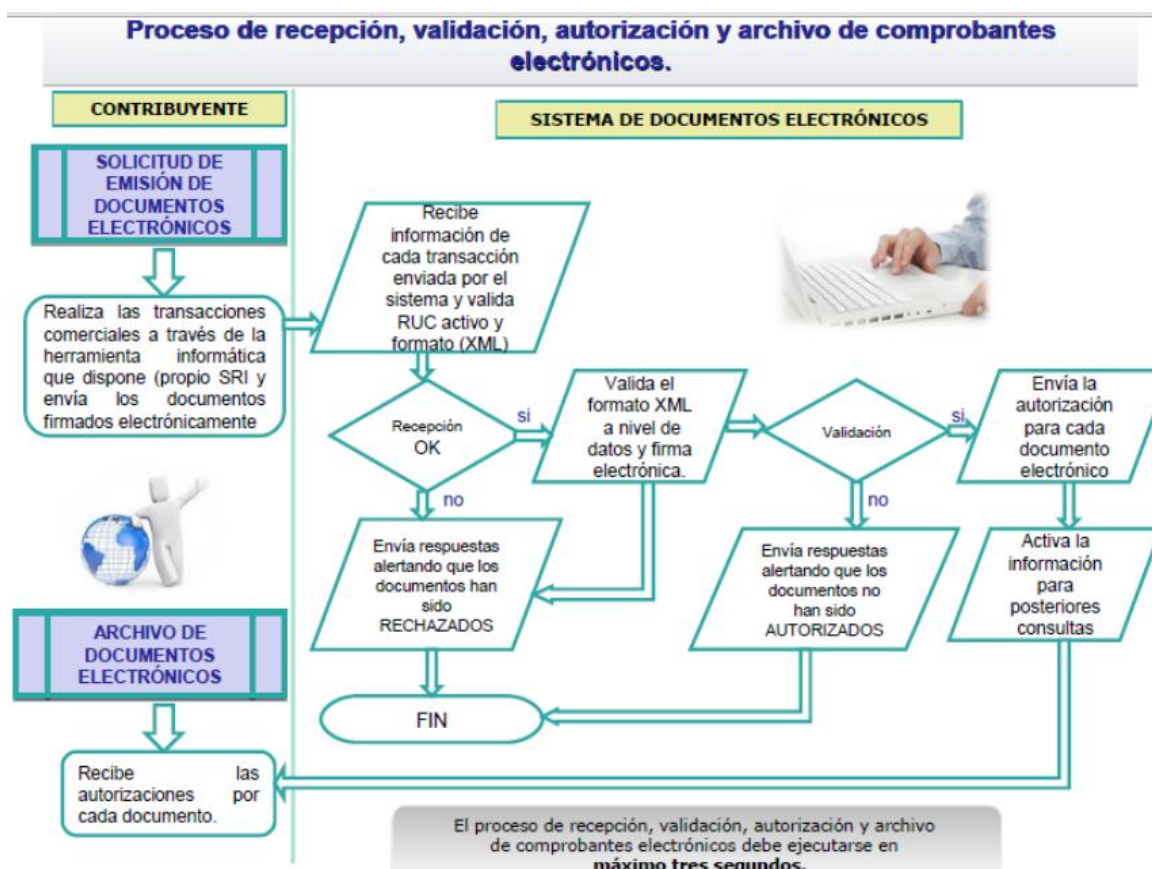


Gráfico 32. Proceso recepción, validación, autorización y archivo de comprobantes electrónicos.

Fuente: Presentación de exposición CAPEIPI

Facturación Impresa

Características generales de la facturación impresa

- Los contribuyentes tienen la obligación de emitir comprobantes de venta, retención y comprobantes complementarios a todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere de forma física o electrónica. La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado.
- Los sujetos pasivos también están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones efectuadas por cada contribuyente. En el momento que la administración tributaria requiera los documentos fuentes sobre alguna retención efectuada, deben ser presentados de forma obligatoria.
- El uso de la facturación impresa, únicamente se puede realizar para cerrar el ciclo de negocio presencialmente ya que requiere la conformidad del emisor y receptor por medio de la firma manuscrita.
- La facturación impresa deberá tener el respaldo y seguridad que llegue a su destino final, para evitar el impago de la transacción por parte del receptor ya que puede aducir no haberla recibido.

- Según el artículo 42 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, todos los comprobantes emitidos físicamente con errores de llenado serán anulados, y se archivarán en original y copias. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010, pág. 28)
- En el caso de que los comprobantes presentan borrones, tachones o enmendaduras se anularán y archivarán en original y copias.
 - Detalla en el artículo 50 del reglamento que los comprobantes anulados deberán ser conservados por siete años en los archivos del contribuyente en original, junto con todas las copias, y ordenados cronológicamente.
 - Mantener un archivo de calidad y organizado en donde deben contener determinados elementos que faciliten su búsqueda por número de factura, por nombre de empresa, número de RUC, montos, fechas, entre otros posibles de organizar. (SRI, Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2010)
- El almacenamiento debe garantizar que los comprobantes permanezcan de modo fidedigno, legible, confiable y libre de daños por humedad o incendio. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)
- Para la contabilización de las transacciones de los contribuyentes deben tener precaución en el ingreso de la información de los comprobantes de venta ya que es la documentación fuente que valida cada transacción, y no existe mecanismos que detecten errores únicamente por recursos humanos.

- Para la emisión de comprobantes físicos, únicamente deben validarse todos los campos que se cumplan según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, ya que respecto a la impresión no existe formato específico, es decisión del cliente el modelo de impresión.

Firma manuscrita

- La firma manuscrita permite certificar el reconocimiento o conformidad sobre un documento por parte del firmante, de forma que tiene una gran importancia desde el punto de vista legal. Aunque existen diferentes formas de mostrar o demostrar conformidad con diferentes actuaciones, o de cerrar acuerdos entre personas o empresas, la firma manuscrita, tiene un reconocimiento particularmente alto.
- La firma manuscrita tiene las siguientes propiedades:
 - Solo puede ser realizada por una persona.
 - La puede comprobar cualquier persona, con la referencia de una muestra. (Por la imagen de la cédula de identidad, la de la tarjeta de crédito).
 - La firma manuscrita otorga validez y efectos jurídicos al comprobante, se realiza mediante procesos físicos o manuales.

Los tipos de comprobantes que se pueden emitir son:

- Facturas;

- Notas de venta - RISE;
- Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- Otros documentos autorizados en el presente reglamento.
- Notas de crédito;
- Notas de débito; y,
- Guías de remisión.
- Comprobantes de retención.

2.1.2. Impacto positivo y negativo en los sujetos pasivos por el cambio en la cultura tributaria por el sistema electrónico de facturación

El impacto que ha provocado éste proceso de evolución del mecanismo de emisión de comprobantes, va ligado al tipo de contribuyente.

Un contribuyente que se le considere grande, con una organización concertada en todos sus ámbitos, presenta mayores beneficios respecto a este mecanismo. No está demás decir que cada proceso de cambio contrae a su vez cosas negativas a las que en su mayoría se dan solución.

Al ser un contribuyente grande, se sobreentiende que posee la mayoría de sus procesos mecanizados, es decir que se los lleva de manera digital mediante las herramientas que ofrece la tecnología. En este caso se presenta un impacto positivo al inducir otro proceso más sobre la manera en que se llevan otros, facilitando de esta manera negociaciones en línea, procesos inmediatos, ya que al obtener el comprobante digital y en línea validando la transacción comercial, permite la comunicación breve entre los interesados con mayor confiabilidad y seguridad que es único, inalterable, válido y confiable para efectos de deducción de impuestos.

Otro aspecto positivo es archivar los comprobantes en dispositivos electrónicos, eliminando los riesgos de facturas extraviadas o traspapeladas, teniendo el mayor beneficio que libera espacios físicos destinados al archivo de esos documentos.

En este tipo de contribuyentes el mayor impacto negativo es la capacitación y adaptación de todos sus procesos, ya que por ser un contribuyente grande que posee varios recursos, departamentos y procesos en cada una de sus etapas provoca un trabajo complejo y costoso para la implementación del nuevo mecanismo internamente.

Existen otros puntos que a estos contribuyentes perjudican y es por esto la falta de participación al cambio.

El SRI rechaza automáticamente los comprobantes que están mal emitidos, para que estos sean corregidos, lo cual implica que ya no tengan la misma fecha de emisión llegando esto a perjudicar a las empresas en el cobro de intereses, de igual forma perjudica a la contabilidad y a los inventarios de la misma

La manera de emisión/recepción de los comprobantes, en la mayoría de los casos que ofrecen los proveedores será emitida únicamente para clientes que tengan correo electrónico, lo cual afecta a sus clientes que no tienen acceso a la tecnología.

Para el resto de contribuyentes, entre ellos los PYMES, que se identifican por ser los más numerosos y a su vez en su mayoría son contribuyentes que no poseen una estructura consolidada, y en los peores casos no hacen uso de las herramientas tecnológicas que el mundo global proporciona, es aún más difícil la adopción del mecanismo de facturación electrónica.

El diagnóstico señala que en la organización jurídica de la pequeña y mediana empresa prevalecen las compañías limitadas (37.3%) y que tienen un peso muy significativo aquellas que operan como personas naturales (35.2%), de lo cual se concluye que en la conformación del capital de la pequeña industria, se mantiene todavía una estructura cerrada o de tipo familiar.

En relación con la teneduría de libros contables por parte de las PYME'S, apenas el 39% de las mismas llevan registros, mientras que el 61% restante no lo hace. Además de este hecho, cabe indicar que del 39% que los lleva, el 87% lo hace por cuenta propia y el 13% lo hace por cuanto es un requerimiento legal para la realización de sus actividades normales. Este hecho indica que no existe una política contable suficientemente específica para este tipo de empresas. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 88)

Es un punto crítico que va ligado con la falta de cultura tributaria e inestabilidad política que dificulta la adopción de herramientas tecnológicas como la del mecanismo en estudio. Debido a la falta de conocimiento de la utilidad práctica de la tecnología, no ha sido adecuadamente difundida y aplicada por lo que existe alta resistencia a aplicarlas, considerándose más como un nuevo problema a resolver por la gerencia, generalmente empírica y familiar, de las PYMES y no como un proceso de generación de ventajas competitivas. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

En lo que respecta a tecnologías de información y comunicación, se advierte una débil incorporación de sistemas computarizados de manejo de la información, pues el 36% de las empresas, manifiesta que no dispone de ordenadores y el 35% que dispone de solo uno. Las empresas que estarían utilizando entre 2 y 3 representan el 20% y el 9% tendría más de tres.

El 66% de empresas afirma que posee servicios de internet. De aquellas que no disponen, el 48% atribuye a políticas internas, relacionadas principalmente a costos altos. El 24% justifica la carencia de esta herramienta por dificultades técnicas.

Debe destacarse que para el 87% de empresas su integración a las redes mundiales de información y comunicación no tiene más de

tres años, hecho que por cierto tiene directa relación con la evolución de las telecomunicaciones nacionales.

En la actualidad existe la necesidad de disponer de aplicaciones prácticas que motiven a estos contribuyentes a emplear las herramientas tecnológicas y la Internet para su desarrollo eficiente, la promoción de su competitividad empresarial y social y la inserción en los procesos globales de comercio mundial por medios electrónicos. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Existe un impacto negativo referente al proyecto, ya que durante el período de transición aún existen los dos mecanismos de facturación: impresa y digital, por lo que ha existido una contrapartida, ya que se está almacenando los comprobantes electrónicos también en papel, quitando uno de los objetivos principales del proyecto la disminución del gasto de papel, como parte de la responsabilidad social.

Uno de las causales de este problema de cultura se debe a la implementación del mecanismo de facturación electrónica en un período muy corto lo que no permite adecuar los procedimientos de revisión y respaldo de estos documentos, por lo que los contribuyentes poseen la costumbre de mantener los respaldos físicos.

Por otro lado la falta de accesibilidad al internet, y en general de las herramientas tecnológicas por parte de los contribuyentes ha provocado que la administración tributaria acepte la impresión física de los comprobantes

electrónicos dando validez tributaria, dicho esto el objetivo principal del ahorro de papel y cuidado del medio ambiente no se presenta por falta de conocimiento y cultura de los contribuyentes siendo innecesaria la impresión física al mantener el mecanismo de comprobantes digitales.

Es notorio que en Ecuador, la cultura tributaria ha ido aumentando por un excelente trabajo del SRI que ha incursionado en procesos específicos para la mejora de la cultura de todos los contribuyentes.

- Reforzamiento de la estructura institucional, SRI, en los ámbitos técnico, tecnológico y de acciones de control.
- Reforzamiento del marco legal, incrementando el riesgo para evasores o defraudadores.
- Acciones de capacitación a los contribuyentes para facilitar las declaraciones.
- Actualmente con las nuevas reformas legales, incentivos para deducir impuestos en base a declaraciones de gastos que implican el exigir facturas en todos los servicios y otras acciones relacionadas como la lotería tributaria que igualmente apoyan la labor de control institucional.
- El reforzamiento tecnológico del SRI adicionalmente motiva el uso de herramientas como las declaraciones de impuestos por Internet y otros sistemas que facilitan el trabajo de esta oficina e incrementan la capacidad de los usuarios para ponerse al día en sus obligaciones.

De acuerdo a la investigación realizada y presentada anteriormente, se observa que el implementar un sistema de facturación electrónica es de gran beneficio para los contribuyentes que la implementan, generando grandes ganancias en las empresas y convirtiéndolas de esta forma en empresas más competitivas y ágiles en un mundo globalizado lleno de cambios. Sin embargo como se pueden apreciar, las experiencias internacionales de las ventajas – beneficios de la facturación electrónica dejan de ser tan importantes o tan sobresalientes a la hora de tomar la decisión por parte de las empresas o a la hora de comenzar a trabajar con este nuevo sistema.

Surge el hecho llamado miedo al cambio, pues aún no se tiene una cultura que impulse a arriesgarse a cambiar, en la mayoría de veces se está a la espera de que otras personas, o en este caso otras empresas, cambien para ver si funcionó y poder iniciar este cambio aunque éstos signifique haber perdido tiempo y dinero, que otros ganaron. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013, pág. 142)

Los contribuyentes, no usuarios del mecanismo de facturación electrónica, no sólo presentan vacíos en materia tecnológica, sino que, y lo más alarmante es la débil ambición por avanzar en sus procesos de modernización, aparte de que padecen escases de recursos económicos para la aplicación, debiendo dar paso a dar soluciones como los incentivos de costos para su adopción como el servicio gratuito del SRI.

Por dicho suceso se ha obtenido la escasa acogida por parte de los contribuyentes la emisión electrónica de comprobantes en el país desde mayo de 2009 hasta agosto de 2012.

- 2.1.3. Imprentas que fomentan la evasión fiscal con la emisión de facturas fraudulentas y la afectación que sufrirá toda la industria de impresión al no ser más el intermediario entre el Servicio de Rentas Internas y el contribuyente.

Por la transición del mecanismo de emisión de comprobantes físicos al mecanismo de emisión de comprobantes digitales, existe un impacto directo al sector industrial dedicado a la impresión de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, aplicando para los comprobantes de forma preimpresa, que su característica general radica en el uso de imprentas autorizadas para que se emitan los comprobantes con las especificaciones preimpresas que se detallaron en el capítulo uno, según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Comprobantes Complementarios que los rige, previa la autorización en línea del SRI, para la emisión de los comprobantes que el contribuyente solicite.

Han participado pocos contribuyentes en el nuevo mecanismo de facturación, electrónica en sus etapas que se han venido desarrollando, por lo que el SRI ha permitido la autorización de emitir de forma electrónica cinco comprobantes,

las facturas, comprobantes de retención, notas de débito, notas de crédito y las guías de remisión de compras, por lo que la actividad económica de las imprentas autorizadas no han percibido de manera severa la afectación que conlleva este proceso a esta industria.

Sector gráfico en Ecuador

Según datos del año 2011, publicado en el diario, El Comercio, se informa que mientras en Brasil que “existen 4 000 empresas gráficas que proveen servicio a una población de 203 millones de personas y en Ecuador, con 14 millones de habitantes, existe el mismo número de empresas. El crecimiento promedio anual de los últimos años es del 5%, es decir el número de actores del sector grafico oscila entre 4 000 y 4 500 empresas. (COMERCIO)

Según datos del último Censo Económico, “se revela que las ganancias de estos negocios son de USD 765 millones anuales, la explicación de este repunte, según Jorge Naranjo, director de la Asociación de Industriales Gráficos (AIG), es el fuerte gasto público del Gobierno, especialmente en el 2008. “En ese año, todas las empresas pasamos abarrotadas de trabajo. La utilidad bruta sobre ventas llegó hasta el 13,5%”. A partir de ese gran año, debido a trabajos a instituciones públicas, su rentabilidad ha ido bajando pues en el año 2011, es menor al 10%. (COMERCIO)

Es importante considerar que para este tipo de industria se requiere una alta inversión debido al costo de los equipos. Día a día con el avance de la tecnología, “las inversiones, dependiendo de si es para artesanos o grandes empresas, oscilan entre USD 5 000 y USD 15 millones, solo en maquinaria. Además, se debe importar el 90% de los insumos, lo que implica un desembolso por USD 450 millones anuales”. (COMERCIO)

De esta manera como va avanzando la tecnología en la adquisición de maquinaria para este sector, también avanza los mecanismo tecnológicos y digitales a nivel mundial. Por ello la innovadora idea en la implementación del mecanismo de facturación electrónica por parte del SRI a los sujetos pasivos del país, dando paso a la supresión total de la intermediación entre las imprentas y los contribuyentes, en un futuro mediano.

Imprentas que fomentan la evasión fiscal

La administración tributaria ha detectado anomalías respecto a los comprobantes de venta que tiene como fin evidenciar los costos y gastos que incurren los contribuyentes, que son utilizados como deducibles, en el momento de la determinación del Impuesto a la Renta. (OPINION)

Es decir se ha detectado que existen contribuyentes que presentan solicitudes de

devolución de impuestos, sustentado su petición por medio de compras ficticias utilizando para esto, comprobantes de venta adquiridos de forma irregular personas que se dedican al comercio de estos comprobantes de venta.

Es así que el SRI ha tomado la posta para “desarticulación de esta red de personas dedicadas a esta actividad, que cada vez involucra a más sociedades y personas naturales en la práctica de este delito”, perjudicando el ingreso estatal.
(OPINION)

Este tipo de delitos tributarios se enmarca “la Defraudación Tributaria establecido en la Sección Quinta, Art. 298 del Código Integral Penal, que señala como defraudación “La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero” la cual conlleva las penas aplicables al delito de defraudación según el monto de defraudación. De esta manera es importante que la ciudadanía conozca las consecuencias de la compra de facturas. (Nacional, Código Orgánico Integral Penal)

El SRI, mantiene constantes procesos de control de impuestos, realizando simulación de compras, validando que en cada transacción comercial sean emitidos los comprobantes de venta que validen el intercambio comercial, la

existencia efectiva de las relaciones económicas entre otras, en uso de las facultades otorgadas al SRI, de conformidad con el artículo. 17 del Código Tributario.

En el momento que la administración tributaria detecte estas anomalías, desconozca el origen de los gastos, “procede a emitir las correspondientes actas de determinación, en las cuales se exige el pago del impuesto determinado más el 20% de recargo según lo establece la normativa legal; resultando ser un perjuicio económico para el contribuyente que compró facturas por las cuales naturalmente pagó un valor, seguramente asumiendo inclusive el IVA generado en esa “transacción”, lo que representa finalmente un costo más alto que el que hubiera cancelado el contribuyente de haber determinado sus impuestos conforme a su realidad económica”. (OPINION)

Los controles y sanciones por parte del SRI, tienen un único objetivo en beneficio del estado, busca la implementación y estricto cumplimiento de los mecanismos de comprobación fiscal para obtener certeza de que los ingresos, deducciones y acreditaciones manifestados o aplicados por los contribuyentes son reales y correctos. Una manera de evitar la evasión y la defraudación fiscal, es mediante la validez legal tributaria a los comprobantes electrónicos como medio de respaldo de las operaciones comerciales entre contribuyentes y

remplazar con ello los comprobantes de papel disminuyendo la posibilidad de falsificación.

3. ANÁLISIS DE RECOMPENSAS RELACIONADAS CON LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA, SUS COSTOS, TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN Y BENEFICIOS DE LA MISMA.

En general el proceso de facturación electrónica está ligado a varios cambios respecto a la cultura tributaria, manejo de la tecnología, costos que debe incurrir cada contribuyente y por supuesto el tiempo de implementación en donde todas las herramientas necesarias estén listas para el uso y producción del mecanismo.

La idea nace desde el año 2009, en el que la administración tributaria se ha encargado de organizar la manera en la que los contribuyentes deben implementar el mecanismo. El país, ha vivido este proceso de transición por fases, plan piloto, etapa de voluntariedad, y la etapa de obligatoriedad, con el objetivo de dar las mejoras correspondientes y de esta manera, en un futuro mediano, realizar la producción del mecanismo en la totalidad de los contribuyentes.

Se han clasificado los beneficios del mecanismo para los contribuyentes en tres variedades:

- Operacionales
- Medioambientales
- De marca

Se ha dado esta clasificación de beneficios por impacto y relevancia, que asumen los contribuyentes al momento de decidirse en formar parte en la adopción del mecanismo.

Se corroboran los beneficios dados por la implementación del mecanismo “de acuerdo a las experiencias que se han visto en países como España, México, Chile que han llegado a determinar que la facturación electrónica genera grandes beneficios tanto del contribuyente emisor como del receptor por lo que existen muchas razones para adoptar la facturación electrónica.

Se ha realizado una evaluación en escala del 1 al 5, dando una calificación relacionada a los beneficios por los cuales se obtienen que “los elementos mejor evaluados fueron la disminución del riesgo de fraude (4,27), la agilidad en los procesos de facturación y pago (4,26), el ahorro en costos operacionales (4,26) y la reducción de errores en el proceso de facturación (4,24). De forma adicional se mencionaron otros beneficios entre los que destaca el ahorro en tiempo (12% de las respuestas) y la imagen corporativa (9% de las respuestas). (Galarza, 2012)

La era de la tecnología avanza a pasos agigantados y muchas empresas han optado en participar en estos avances para lograr ser competitivas dentro de sus industrias, por lo que se ajustan favorablemente a estos cambios.

En la actualidad el Internet se ha convertido en una herramienta de intercambio y comunicación en la cual se puede realizar infinidad de transacciones u operaciones, sin importar distancias, brindando nuevos servicios tecnológicamente factibles a la sociedad. Adicionalmente el comercio electrónico y la firma digital, juegan un papel preciso en la

seguridad de los usuarios, que ven en las comunicaciones electrónicas una apertura al mundo actual.

Siendo la firma electrónica un instrumento actual que permite la aplicación a un nuevo paradigma socio-económico-cultural, porque posibilita el esparcimiento de transacciones comerciales mediante la nueva economía digital globalizada y, a su vez, en el ámbito administrativo o gubernamental, permite la optimización y eficiencia a un bajo costo, con intervención y participación de los ciudadanos.

Es por esto que la firma electrónica se une a los comprobantes de venta, retención y complementarios electrónicos que se envía al receptor como si se tratara de una firma manuscrita, lo cual garantiza la seguridad de quién ha sido el emisor, como también la seguridad de saber que se trata de un mensaje original inalterado.

El mecanismo de emisión de comprobantes de venta electrónicos es un proceso permanente, continuo, diario que requiere de tiempo para el desarrollo, las pruebas, la producción, como también para observar los beneficios que conlleva dichos proceso. Cada cambio conlleva en primera instancia rechazo, en el que las organizaciones se resisten a nuevos procesos, en este caso, a la aplicación de las herramientas tecnológicas para la transición de la facturación manual, costosa y demorada, a un proceso de facturación electrónica automático y simple que a primera vista no es observado en sus beneficios respecto a la eficiencia y disminución de errores y costos que conlleva el proceso con altos niveles de confiabilidad y seguridad.

3.1. VALORES ECONÓMICOS EN LOS QUE DEBERÁN INCURRIR LAS EMPRESAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO

Los contribuyentes deben hacer la inversión necesaria que les permita la implementación del mecanismo de emisión de comprobantes de venta electrónicos en cada una de las etapas. Los contribuyentes dispuestos a la adaptación del proceso dentro de sus organizaciones “deben equilibrar los ahorros de costos provenientes de la automatización del proceso, frente al costo de implementar las tecnologías requeridas para habilitar el sistema en Internet” (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013), así observando el beneficio futuro que se impondrá sobre la inversión.

Variables a tomar en cuenta al momento del presupuesto económico:

Los costos en los que se deben incurrir dependen de las siguientes variables:

- Tamaño de la empresa según su trazabilidad, es decir cuántos comprobantes de venta retención o complementarios recibe y emite en un período determinado. Y así determinar la carga operativa que se requiere para la organización.
- Puntos de emisión que tenga la organización.
- Giro de negocio y complejidad, según su clasificación de servicios, comercial o industrial.
- Infraestructura tecnológica.

- Complejidad de procesos de facturación, existen empresas que han modificado sus procesos de tal manera que solicitan la generación de los documentos electrónicos en el último paso de su procesos de facturación, convirtiendo los archivos en los formatos (XML firmados digitalmente) que exige la administración tributaria, existe otras empresas que requieren un diseño con sus procesos de manera radical, en el que se genera el comprobante de venta de manera inmediata sin procesos previos.

Herramientas a implementarse

Una vez identificadas las variables de cada contribuyente, se ha determinado las herramientas que se deben adquirir para el desarrollo del mecanismo:

- Firma electrónica
- Adquisición o adaptación del software (Capítulo exclusivo) y Hardware
- Asesoría
- Servicio de Internet

Firma electrónica

A continuación se detallan los costos que debe incurrir el contribuyente como el primer prerequisite para la adopción del mecanismo. En el país existen tres entidades certificadoras de las cuales se detallan a continuación sus servicios con los respectivos costos.



Tarifas Vigentes

Las tarifas de los certificados de firma electrónica de acuerdo a la Resolución Administrativa No.BCE-0038-2014 de 27 de junio de 2014, son las siguientes:

TOKEN: Es un dispositivo criptográfico USB, donde se almacena su certificado digital de forma segura) - vigencia 2 años

Emisión del Certificado de Firma Electrónica (token)	\$ 30,00 + IVA
Dispositivo Portable Seguro – Token	\$ 35,00 + IVA
TOTAL	\$ 65,00 + IVA
Renovación del Certificado (válido por 2 años)	\$ 20,00 + IVA

Gráfico 33. Tarifas vigentes TOKEN
Fuente: Banco Central del Ecuador

HSM: Hardware Security Module, es un dispositivo criptográfico ideal para altos volúmenes de transacciones, ejemplo: facturación electrónica - vigencia 3 años

Emisión del Certificado de Firma Electrónica (HSM)	\$ 90,00 + IVA
HSM - Puede adquirir a distribuidores locales	
Renovación del Certificado (válido por 3 años)	\$ 90,00 + IVA

Gráfico 34. Tarifas vigentes HSM
Fuente: Banco Central del Ecuador

Nota: El modelo de HSM debe ser compatible con la plataforma PKI del Banco Central del Ecuador. (Ecuador, Tarifas vigentes, 2014)



1 CERTIFICADOS	
	V28
PERSONA NATURAL, PERSONA NATURAL PROFESIONAL, MIEMBRO DE EMPRESA, REPRESENTANTE LEGAL, FUNCIONARIO PÚBLICO O PERSONA JURÍDICA-EMPRESA:	
<i>Correo/documentos firmados-No administrables, Necesita Aplicativo</i>	
CERTIFICADO Correo/documentos firmados-Token propio del cliente	\$31,20
CERTIFICADO Correo/documentos firmados-Token de Security Data Epass3003	\$70,20
CERTIFICADO Correo/documentos firmados-Token de Security Data Epass1000	\$19,00
CERTIFICADO Correo/documentos firmados-Token Biométrico	\$287,30
<i>Correo/documentos firmados y encriptados-Administrables, No necesita Aplicativo</i>	
CERTIFICADO Correo/documentos firmados y encriptados-Token propio del cliente	\$50,70
CERTIFICADO Correo/documentos firmados y encriptados-Token de Security Data	\$89,70
CERTIFICADO Correo/documentos firmados y encriptados-Token Biométrico	\$306,80
CERTIFICADO Correo/documentos firmados y encriptados-Roaming incl software	\$78,00
CERTIFICADO Correo/documentos firmados y encriptados-Archivo EPF	\$50,70
<i>Conexiones Seguras Web-WEB</i>	
CERTIFICADO Conexiones seguras web-Token propio del cliente	\$50,70
CERTIFICADO Conexiones seguras web-Token de Security Data	\$89,70
CERTIFICADO Conexiones seguras web-Token Biométrico	\$306,80
CERTIFICADO Conexiones seguras web-Software	\$50,70
<i>Firma Electrónica para facturación de bajo volumen</i>	
CERTIFICADO para factura electrónica bajo volumen epass1000	\$19,00
<i>Firma Electrónica Masiva</i>	
CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (emisión en nuestras oficinas, únicamente si el cliente trae una laptop o una tablet para guardar el certificado electrónico)	\$507,00
CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (Visita - dentro de la ciudad, incluye el certificado)	\$689,00
CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (Visita - fuera de la ciudad incluye el certificado)	\$871,00
<i>Firma Electrónica para QUIPUX</i>	
Firma Electrónica para QUIPUX en software	\$20,00
Firma Electrónica para QUIPUX en Token	\$19,00
Firma Electrónica para QUIPUX emitido en token propio del cliente	\$20,00
<i>Certificado en HSM - Hardware Secure Module</i>	
CERTIFICADO para transacciones en gran volumen - el HSM debe ser soportado por nuestra plataforma	\$507,00
PRUEBAS EN HSM nuevo para comprobar soporte en nuestra plataforma	\$143,00
2 SELLADO DE TIEMPO / TIME STAMPING	
Paquete de 300 sellos	\$39

Gráfico 35. Lista Certificados
Fuente: Security Data

LISTA DE PRECIOS DE SECURITY DATA

1 CERTIFICADOS

	33
<i>PERSONA NATURAL, REPRESENTANTE LEGAL, MIEMBRO DE EMPRESA Y FUNCIONARIO PÚBLICO</i>	
<i>CERTIFICADOS PARA ADUANA, SRI, MIPRO, SERCOP, INEN, SUPER DE CIAS, ETC.</i>	
CERTIFICADO Y TOKEN EPASS3003: Correo/documentos firmados y encriptados	\$89,70
SOLO CERTIFICADO: Correo/documentos firmados y encriptados	\$50,70
RENOVACIÓN	\$35,00
<i>FIRMA ELECTRÓNICA PARA FACTURACIÓN DE BAJO VOLUMEN</i>	
CERTIFICADO para factura electrónica de bajo volumen epass1000	\$26,70
<i>FIRMA ELECTRÓNICA PARA FACTURACIÓN MASIVA</i>	
CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (emisión en nuestras oficinas, únicamente si el cliente trae una laptop o una tablet para guardar el certificado electrónico)	\$507,00
CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (Visita - dentro de la ciudad, incluye el certificado)	\$689,00
CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (Visita - fuera de la ciudad incluye el certificado)	\$871,00
RENOVACIÓN de Certificados de Firma Masiva	\$253,50
Recuperación de Clave de Certificados de Firma Masiva	\$50,00

CERTIFICADO firma electrónica para transacciones en gran volumen (Visita - fuera de la ciudad incluye el certificado)	\$871,00
RENOVACIÓN de Certificados de Firma Masiva	\$253,50
Recuperación de Clave de Certificados de Firma Masiva	\$50,00
<i>FIRMA ELECTRÓNICA PARA QUIPUX</i>	
Firma Electrónica para QUIPUX emitido en token propio del cliente	\$26,70
Firma Electrónica para QUIPUX emitido en Token Safnet Ikey 2032	\$26,70
<i>FIRMA ELECTRÓNICA PARA CERTIFICADOS DE ORIGEN</i>	
Firma Electrónica para Certificados de Origen - Interacción con el Ministerio de Comercio Exterior	\$26,70
<i>CERTIFICADO EN HSM - HARDWARE SECURE MODULE</i>	
CERTIFICADO para transacciones en gran volumen - el HSM debe ser soportado por nuestra plataforma	\$507,00
PRUEBAS EN HSM nuevo para comprobar soporte en nuestra plataforma	\$143,00

2 TOKENS Y OTROS DISPOSITIVOS

EPASS3003	\$39,00
EPASS1000	\$18,70
SAFNET IKEY 2032	\$18,70
BIOPASS 3000	\$139,40
Smart Cards	De acuerdo a volumen
Lectores de Smart Cards	De acuerdo a volumen
Lectores de Smart Cards BLUETOOTH	De acuerdo a volumen

Gráfico 36. Lista de precios
Fuente: Security Data (Data, 2014)



Certificados de Identidad

	Persona Natural	Persona Jurídica
Solicitud del Certificado	35\$	35\$
Renovación del Certificado	20\$	20\$
Dispositivo USB Plug&Sign®	20\$	20\$

Gráfico 37. Tarifas oficiales

Fuente: ANF autoridad de Certificación (Certificación, 2014)

Las tres entidades autorizadas para emitir la firma electrónica poseen un portal web en donde presenta los requisitos, tarifas, y servicios que proporcionan a la comunidad facilitando el acceso a dicha herramienta.

Respecto a valores económicos el valor de la herramienta (token + certificado), varia en un rango de \$65 y \$90, para los contribuyentes. Existen otros servicios que proporcionan las entidades certificadoras según la necesidad de cada contribuyente.

Presentan servicios de renovación del dispositivo, servicio técnico, almacenamiento de comprobantes, como también certificados electrónicos con avanzada tecnología

basándose en la identificación de las huellas dactilares del usuario de la herramienta, proporcionando mayor seguridad en su uso.

Hardware

Se refiere a todos los dispositivos y componentes físicos - tangibles del computador.

Con el pasar del tiempo y la necesidad, la tecnología ha avanzado de una manera impresionante es así que en la mayoría de empresas optan por la adquisición de computadoras portables por la facilidad de transportación, pero tampoco han desaparecido las computadoras de escritorio con una avanzada tecnología.



Este proveedor distribuye todo tipo de equipos tecnológicos. Ofrece laptops de diferentes marcas con especificaciones generales como también específicas. Una computadora portable varía sus costos entre \$199.00 a \$600.00; cabe recalcar que para la generación y comunicación con el SRI, es necesario un hardware simple capaz de tener conexión de internet.



Respecto a computadoras de escritorio Computron, un proveedor reconocido a nivel nacional, ofrece equipos desde \$534,00 a \$2.660; este costo varía según las características específicas de cada hardware como también de la marca del equipo.

Asesoramiento

Asesoría general y específica gratuita

Existen varios medios que ofrecen capacitaciones gratuitas, como se detalló en el capítulo anterior por parte de organizaciones públicas y privadas para incentivar la implementación del mecanismo, dando a conocer soluciones, beneficios, marco legal que conlleva el mecanismo. Como también casos exitosos en diferentes países como empresas específicas que han optado por adquirir en todos sus procesos mecanismos digitales, disminuyendo operaciones manuales.

El SRI, es el mayor interesado en la difusión del mecanismo por lo que permitirá un control a tiempo real y en línea de todos los ciudadanos, referente a las transacciones comerciales efectuadas.

La administración tributaria ha buscado varias formas de llegar a los contribuyentes con la idea de la facturación electrónica. Realiza diferentes capacitaciones gratuitas en sus propias instalaciones, por medio de su portal web, asesoría personalizada por los

mismos funcionarios públicos, como también en organizaciones que otorgan varios tipos de capacitaciones del estilo organizacional como por ejemplo la CAPEIPI.

Referente a estas capacitaciones los contribuyentes no incurren en costos por recibir dichas asesorías.

Asesoría general privada

Existen capacitaciones de empresas privadas dedicadas exclusivamente a la asesoría de temas actuales, entre éstos la facturación electrónica que el contribuyente debe pagar por la asesoría. Depende el objetivo de la capacitación el costo, por lo que una capacitación generalizada del proceso, es decir de conocimiento general, tiene un costo que varía en un promedio de \$100.00, por 5 horas presenciales en el que se trata los diferentes puntos.

- Introducción a la firma y facturación electrónica.
- Introducción. Marco legal.
- Rendimiento de la inversión realizada
- Seguridades
- El certificado de firma electrónica.
- Conceptos de certificado digital
- Tipos de certificado electrónico.
- Concepto de firma electrónica.
- Garantías de la firma electrónica.

- Uso de los certificados digitales
- Qué es la facturación electrónica.
- Elementos sobre la factura electrónica.
- Ventajas e inconvenientes.
- Tipos de Facturas.
- Proceso Emisor (la empresa como Proveedor)
- Proceso Receptor (la empresa como Comprador)
- Entendiendo la Ficha Técnica del SRI
- Consideraciones para implementar en mi empresa
- Modelando el XML de la Factura de mi empresa
- Impacto contable y consideraciones
- Ejercicios prácticos

Link: <http://www.intelecto.com.ec/sin-categoria/facturacion-electronica.html>

Asesoría especializada privada

Las grandes firmas, aprovechando la iniciativa de la implementación de la facturación electrónica, ofrecen el servicio de asesoramiento que abarca el rediseño de los procesos del negocio, cumplimiento tributario como también temas tecnológicos.

Existen casos en que los contribuyentes creen que la única opción para la implementación del proceso de facturación electrónica es la adquisición de un software especializado, lo cual es incorrecto, si la organización ya posee. Lo único en que debe incurrir es en gastos para la adaptación del software que obtienen agregando el módulo

de facturación electrónica. En ese momento actúan las grandes firmas para el asesoramiento.

El proceso de asesoramiento aproximadamente es de 4 a 5 semanas dependiendo de las variables antes mencionadas. Su costo varía entre \$13M Y \$15M, según el estudio necesario a realizarse.

Servicio de internet

Una de las herramientas indispensables para el intercambio de información entre el contribuyente y la Administración Tributaria, es el acceso a la red de internet banda ancha. Por definición y recomendación por parte del Ministerio de Telecomunicaciones y Sociedad de la Información – MINTEL la conexión debe ser mayor a 256Kbps.
(TÉCNICA:)

Varios proveedores ofrecen estos servicios, como se detalla a continuación con sus costos.



Realizan convenios con la empresa ETAPA del Cantón de Cuenca, en el cual se compromete a brindar un servicio de Internet rápido y seguro que les permita llevar a cabo sus transacciones de forma satisfactoria.

No.	TIPO DE PLAN RESIDENCIAL COMPARTICIÓN 8 A 1	VELOCIDAD - COMPARTICIÓN - PRECIO			
		VELOCIDAD BAJADA/SUBIDA (Mbps)	COMPAR- TICION	VELOCIDAD MÍNIMA BAJADA/SUBIDA (Kbps)	PRECIO TOTAL (SIN IVA)
1	PLAN RESID. 1800 KBPS 8:1	1.8/0.75	8:1	225/94	\$ 19,99
2	PLAN RESID. 2400 KBPS 8:1	2.4/0.75	8:1	300/94	\$ 22,99
3	PLAN RESID. 2800 KBPS 8:1	2.8/0.75	8:1	350/94	\$ 24,99
4	PLAN RESID. 3600 KBPS 8:1	3.6/0.75	8:1	450/94	\$ 29,90
5	PLAN RESID. 5000 KBPS 8:1	5.0/0.75	8:1	625/94	\$ 39,90
6	PLAN RESID. 6100 KBPS 8:1	6.1/0.75	8:1	763/94	\$ 46,00
8	PLAN RESID. 8000 KBPS 8:1	8.0/0.75	8:1	1.000/94	\$ 64,00
10	PLAN RESID. 10000 KBPS 8:1	10.0/0.75	8:1	1.250/94	\$ 78,00

Gráfico 38. Lista de servicio
Fuente: ETAPA

No.	INSTALACIÓN, CONFIGURACIÓN Y SERVICIOS ADICIONALES	PRECIO TOTAL (SIN IVA)
1	INSTALACIÓN	\$ 25,00
2	MÓDEM WIFI + CONFIGURACIÓN	\$ 35,50
3	TRASLADO	\$ 25,00
4	REPARACIONES MÓDEM FIJO	\$ 11,00
5	REPARACIONES MÓDEM CON WIFI	\$ 15,00

Gráfico 39. Tarifas oficiales
Fuente: ETAPA

Link: http://www.etapa.net.ec/Telecomunicaciones/tel_bananc_tar_pro.aspx



Tarifas		
PLAN DE INTERNET PYMES ASIMÉTRICO (Velocidad Bajada x Velocidad Subida)	Tarifa mensual	Inscripción
Hasta 1 x 0,512 Mbps	\$45.00	\$80.00
Hasta 2 x 0,768 Mbps	\$65.00	\$80.00
Hasta 3 x 0,768 Mbps	\$80.00	\$80.00
Hasta 4 x 2 Mbps	\$91.51	\$250.00
Hasta 6 x 3 Mbps	\$69.00	\$250.00
Hasta 10 x 5 Mbps	\$109.00	\$250.00
Hasta 15 x 7 Mbps	\$150.00	\$250.00
Hasta 20 x 10 Mbps	\$200.00	\$380.00
Hasta 25 x 15 Mbps	\$260.00	\$380.00
Hasta 30 x 20 Mbps	\$300.00	\$380.00

Gráfico 40. Tarifas oficiales y servicios
Fuente: CNT

Link: <https://www.cnt.gob.ec/internet/planes-corporativos/>





Gráfico 41. Tarifas oficiales y servicios
Fuente: TVCABLE

Link: <http://www.grupotvcable.com/grupo/corporativos>

Como resultado de las proformas de los tres proveedores, se puede visualizar que el costo está ligado directamente a la velocidad de internet.

Existe costo por instalación y pago mensualmente que el contribuyente debe cancelar.

3.1.1. Empresas informáticas ofertantes del servicio de facturación electrónica, soporte pre y post instalación, sus costos y beneficios.

En este capítulo trataremos específicamente sobre los proveedores que brindan el servicio de implementación, alquiler del software entre otros servicios para la emisión de comprobantes electrónicos por parte de los contribuyentes, tomando en cuenta que dicho proveedor debe ofrecer un servicio perfeccionado

para satisfacer todas las especificaciones del esquema bajo la normativa del agente regulador tributario.

El servicio que debe ser proporcionado por los proveedores abarca funciones como la emisión, autorización, validación, firmado electrónicos, almacenaje, envío, modo de contingencia y consulta de los comprobantes permitidos bajo el esquema electrónico, según la norma del SRI están:

- Facturas
- Nota de débito
- Nota de crédito
- Comprobante de Retención
- Guía de remisión

Este sistema digital no solo funciona para la facturación electrónica, sino para cubrir la totalidad de documentos fiscales que actualmente son susceptibles de ser manejados y autorizados electrónicamente, de acuerdo a los requerimientos de la autoridad fiscal de cada país, en este caso, el SRI del Ecuador.

La emisión de comprobantes electrónicos obtiene validez tributaria y legal, así que se debe tener seguridad del proceso, eficiencia de la entrega, archivo y recepción de dichos documentos.

Actores

En este proceso actúan tres participantes.

- El Cliente: La persona jurídica o natural que adquiere productos o servicios, comprador, y recibe su respaldo de la transacción mediante el comprobante fiscal.
- El Emisor: La persona jurídica o natural que como producto de una transacción comercial, emite el documento fiscal (vendedor).
- La Entidad Autorizadora: Es el organismo de control tributario que autoriza, en línea, la emisión de los comprobantes.
- Proveedor del Servicio: proveedor o herramienta para la digitalización, traslado y almacenamiento de documentos fiscales.

Existen diferentes variables a tomar en cuenta por parte del proveedor al momento de presentar una propuesta a cada contribuyente.

Variables

- El costo total dependerá del tipo de integración que se deba hacer. Si en la implementación, el departamento de sistemas colabora e interactúa con el proveedor del software para extraer la información, el costo será mucho menor, todo dependen del trabajo a realizar.

- Otra variable a ser analizada es la cantidad de comprobantes a emitirse y recibir por parte del contribuyente.

- Comprobantes que Emite	- Cantidad
No. Facturas x Mes:	-
No. Retenciones x Mes:	-
No. Notas de Crédito x Mes:	-
No. Notas de Débito x Mes:	-
No. Guías de Remisión x Mes:	-

- Comprobantes que RECIBE	- Cantidad
No. Facturas x Mes:	-
No. Retenciones x Mes:	-
No. Notas de Crédito x Mes:	-
No. Notas de Débito x Mes:	-
No. Guías de Remisión x mes:	-

Gráfico 42. Variables tomadas**Fuente:** Proveedor externo al SRI

- Tipo de capacitación que el contribuyente requiere ya sea para el entendimiento del proceso de integración con equipo funcional y equipo técnico o para el entendimiento de la norma técnica, basado en la norma y especificación emitido por el SRI.
- Personalización de los comprobantes electrónicos y notificaciones en la plataforma del proveedor.
- Tipo de modalidad para el alquiler del servicio o compra del producto que requiera el contribuyente dependiendo de la infraestructura tecnológica que disponga.
- Cantidad de emisores a configurar que requiera el emisor.

Proveedores

Se ha investigado dos propuesta de servicio de proveedores con la mejor experiencia en el en el desarrollo de aplicaciones para industrias.

Trabajando con un equipo de trabajo con la completa seguridad y confianza en la calidad, experiencia y conocimientos que cada uno de los miembros.



nDeveloper es una empresa que cuenta con más de 9 años en el mercado, agrupando líderes profesionales con gran experiencia en el desarrollo de técnicas tecnológicas avanzadas.

El proveedor maneja por medio de componentes el proceso de emisión de comprobantes electrónicos, dando paso a todas las funcionalidades, que fueron especificadas en los primeros párrafos, de inicio a fin.

Componentes

Para lograr el manejo integral de cada documento electrónico fiscal, nDocs dispone de los siguientes componentes:

1. **nDocs DocServer**, el componente principal de nDocs, el cual se encarga de la traducción digital del documento fiscal, su validación, firmado electrónico y envío al SRI.
2. **nDocs Connector**, el componente que se encarga de realizar la interfaz de conexión entre DocServer y el sistema donde se origina el documento fiscal
3. **nDocs WebPortal**, el componente que permite tanto al Emisor como al Cliente, tener acceso a sus documentos fiscales. En el caso del Emisor, a través

de esta interfaz se obtiene información del estado actual de cada documento fiscal, y en el caso del Cliente, accede solamente a sus documentos ya autorizados.

4. **nDocs OffLine Server**, el componente que permite manejar documentos fiscales en momentos en los por algún motivo no existe conexión con el SRI. Esto incluye el modo de “contingencia” diseñado por el SRI para el procesamiento de documentos fiscales basados en autorizaciones previamente emitidas para este fin. (DEVELOPER)

Modalidades

Cuando se adquiere una solución de software como un producto, es importante entender que el *Costo Total de Propiedad del Software* incluye tanto los costos directos (*compra*) como los indirectos (*mantenimiento*) para tenerlo funcionando, tales como la infraestructura necesaria, las licencias anuales para acceder a actualizaciones, un personal idóneo para la administración y mantenimiento de la infraestructura (p.ej. respaldos, antivirus, etc.), y un sin fin de temas básicos como energía (normal y de respaldo), licencias de servidores, etc. (DEVELOPER)

En contraposición, usar (o consumir) el software como un servicio elimina casi totalmente el conjunto de temas mencionados arriba, y provee múltiples ventajas, básicamente relacionadas a la invisibilización e independencia de todos los aspectos tecnológicos subyacentes al servicio que presta el software, y

le permite a quien consume el servicio concentrarse en el corazón de su negocio y no en la tecnología. (DEVELOPER)

Dependiendo de la idoneidad de cada caso para la empresa, provee nDocs bajo dos modalidades:

nDocs OnPremise

Cuando el emisor de documentos fiscales desea adquirir el producto nDocs y dispone de la infraestructura tecnológica suficiente para hospedar y administrar nDocs en sus propias instalaciones.

nDocs On Demand

Cuando el emisor de documentos fiscales desea contratar el servicio de nDocs y deslindarse de cualquier complejidad tecnológica relacionada. (DEVELOPER)

En el caso de las dos modalidades el proveedor ofrece el servicio de actualizaciones permanentes de manera que siempre estén sintonizados con la última normativa del SRI, durante el tiempo de vigencia del contrato elegido.

Según se detalla, es notoria la diferencia entre cada modalidad. La primera administra el contribuyente sus comprobantes y el proceso de la facturación electrónica es interno en su propio sistema, enviando directamente al SRI, lo cual se requiere la compra de un nuevo módulo adaptado a su sistema para la emisión de los comprobantes, el uso correcto es de completa responsabilidad

del emisor. La segunda modalidad es la que únicamente se contrata el servicio sin tener el control interno de la facturación sino que se hace el uso de las plataformas del proveedor.

Implementación

Requisitos Generales

Sea cual sea la modalidad elegida, el emisor debe contar con lo siguiente:

- Capacidad de generar un archivo (con formato preestablecido por nDocs) conteniendo los documentos electrónicos que desea procesar. Esto en el caso de usar el Conector Universal de nDocs. Para casos particulares, nDocs puede disponer de conectores específicos para diferentes tipos de sistemas empresariales (p.ej. SAP, Open ERP, SAFI, etc.).
- Disponer el certificado digital de firma electrónica, emitida por autoridad competente, en este caso el Banco Central del Ecuador.
- Una conexión idónea y segura al internet.
- Claves de Contingencia emitidas por el SRI.

Requisitos para nDocs OnPremise

En este caso, se instalan todos los componentes de nDocs en la infraestructura del emisor.

- Servidor y software base instalado:
- Sistema Operativo Windows 2008 R2 o de preferencia 2012 standard con IIS
- Base de datos SQL server standard edition

Requisitos para nDocs OnDemand

En este caso, se realizan dos actividades principales:

1. Configuración del emisor en la nube de nDocs de acuerdo a la preferencia del emisor (servidor privado /servidor compartido).
2. Instalación del conector apropiado en las instalaciones del emisor, de forma que sus sistemas puedan enviar facturas al servidor de nDocs que se encuentra en la nube.

Existen dos tipos de requisitos necesarios para el proceso de implementación para el uso del mecanismo, los generales que debe adoptar el cliente sin importar la modalidad, mientras que existe un segundo tipo de requisitos en el que depende la modalidad de adquisición del cliente, producto o servicio por parte del proveedor tal como se detalló anteriormente.

Tiempo de implementación

Dependiendo de la modalidad elegida, de la cantidad de emisores a configurar y de cualquier personalización adicional que requiera el emisor, nDeveloper se compromete en implementar nDocs:

En modalidad OnPremise, en el plazo de 4 semanas, incluyendo:

- 1 semana de instalación de los componentes adquiridos.
- 1.5 semanas de configuración del conector apropiado (si está disponible)
- 1.5 semanas de pruebas y certificación con el SRI.

En modalidad OnDemand (Servidor Compartido), en el plazo de 2 semanas, incluyendo:

- 1 semana de configuración de los componentes elegidos, incluyendo el conector apropiado (si está disponible).
- 1 semana de pruebas y certificación con el SRI.
- En caso de requerirse en un Servidor Virtual Privado, se añaden 3 días para su configuración y pruebas.

Costos

OnPremise (Producto)

Los costos de adquirir e implementar nDocs como un producto son los siguientes:

Costos Fijos (Instalación)

1 Licencia Suite nDocs + Instalación (1 RUC)..... \$ 15.350, 00

(Cada RUC adicional \$350)

1 Instalación y configuración básica de 1 Conector.....\$ 3.200, 00

(Cada conector adicional \$2100)

1 Licencia Anual de Soporte, Mantenimiento y Actualizaciones.....\$ 2.500, 00

(Incluye 10 horas mensuales de soporte, exceso paga \$35/hora)

TOTAL \$ 21.050, 00

Precios no incluyen IVA

Con la licencia OnPremise de nDocs, el emisor obtiene:

Actualizaciones periódicas de nDocs tan pronto estén estables y disponibles por parte de nDeveloper. Se tendrá especial prioridad sobre cambios emitidos desde el SRI de forma que el emisor siempre disponga de la última versión requerida por el SRI.

Disponibilidad de soporte técnico local, en caso de requerirlo, el cual será facturado por separado y de acuerdo al uso.

OnDemand (Servicio)

Los costos de implementar y consumir nDocs como un servicio en la nube son los siguientes:

Costos Fijos (Configuración Inicial)

ON DEMAND – SERVIDOR COMPARTIDO

Configuración

1 RUC en la nube de nDocs..... \$ 500, 00

(En un ambiente compartido seguro)

1 Licencia Anual de Soporte Estándar (incluido)..... \$ 1.800, 00

(Incluye 10 horas mensuales de soporte, exceso se factura por aparte)

TOTAL \$ 500, 00

ON DEMAND – SERVIDOR PRIVADO

Configuración

1 RUC en la nube de nDocs \$ 1.500,00

(En un servidor virtual privado)

Hospedaje y Administración* (anual)..... \$ 3.500,00

1 Licencia Anual de Soporte Estándar (incluido)..... \$ 1.800,00

(Incluye 10 horas mensuales de soporte, exceso se factura por aparte)

TOTAL \$ 5.000,00

Precios no incluyen IVA. La licencia anual de soporte es opcional.

** El precio de hospedaje y administración del servidor privado comprende actividades cotidianas de mantenimiento del servidor. Para cualquier actividad adicional se podrá facturar aparte, sobre tarifa estándar por hora.*

Costos Variables (Uso Mensual x Factura)

ID	PRECIO AL CLIENTE				
	Desde	Hasta	PVP x Fact.	PVP MES	PVP AÑO
G11	0	600	\$0.210	\$126.000	\$1,512.000
G12	601	2000	\$0.190	\$380.000	\$4,560.000
G13	2001	5000	\$0.170	\$850.000	\$10,200.000
G14	5001	7000	\$0.150	\$1,050.000	\$12,600.000
G15	7001	9000	\$0.120	\$1,080.000	\$12,960.000

Precios no incluyen IVA

Gráfico 43. Costos Variables

Fuente: NDEVELOPER

Con la **licencia OnDemand** de nDocs, el emisor obtiene:

- Un Acuerdo de Nivel de Servicio, que establece claramente las responsabilidades y limitaciones del servicio que adquiere el emisor.

- Un Reporte Mensual de Uso (sobre pedido), que resume de forma ejecutiva los indicadores de uso del servicio, de forma de poder monitorearlo y mejorarlo, si es del caso.
- Disponibilidad de soporte local de usuario, en caso de requerirlo, sin costo adicional, limitado a temas de uso y a la cantidad de horas contratadas.

Costos Indirectos

En cualquiera de los dos casos, nDeveloper puede, a elección del emisor, correr con cualquier gasto indirecto de la implementación y luego facturarlos al emisor. Estos costos pueden incluir:

- Certificado de firma digital del Banco Central.
- Servidor básico para la instalación del conector (y si es del caso, del producto completo).
- Certificado Digital de Seguridad para conexión con nDocs DocServer (si se elige la opción en la nube – OnDemand)

Servicios Adicionales

Integración Personalizada

Existen casos en los que el alcance de la implementación de nDocs requiere ser extendida, por ejemplo, para integrar más profundamente nDocs con los sistemas financieros/contables de los que dispone el emisor.

En estos casos, nDeveloper, provee de los recursos necesarios para llevar a cabo dichos trabajos.

nDeveloper, gestiona y coordina este tipo de esfuerzos previa una evaluación inicial de lo requerido versus lo factible, elabora una propuesta y gestiona un Proyecto de Customizacion adicional.

Una vez iniciado el Proyecto de Customizacion, nDeveloper confirma el alcance a detalle, y el cronograma final.

De existir requerimientos adicionales sobre la marcha, se gestionan los correspondientes Controles de Cambio, previo a su evaluación en lo relacionado a factibilidad, tiempo y costos adicionales.

Forma de Pago

La forma de pago dependiendo de la modalidad elegida.

- Para el producto nDocs en modalidad **OnPremise**:
 - Instalación y parametrización: 60% a la firma del contrato.
 - Pruebas y puesta en marcha: 40% al finalizar la implementación.
 - Licencia anual de soporte de los componentes elegidos.
 - Para el servicio nDocs en modalidad **OnDemand** (en la nube):
 - Instalación y parametrización: 60% a la firma del contrato.
 - Pruebas y puesta en marcha: 40% al finalizar la implementación.
 - Factura mensual de acuerdo al consumo.
 - En los casos de requerir servicios adicionales:
- 60% a la firma del contrato.
- 40% al finalizar la implementación.

Consideraciones Adicionales

Con relación al Producto nDocs OnPremise:

- El emisor tiene acceso a actualizaciones del producto siempre y cuando se encuentre al día en el pago de las licencias correspondientes. Las licencias se renovarán 1 mes antes del vencimiento y posterior a este periodo se considerará como una implementación nueva.
- El emisor adquiere una licencia de uso a perpetuidad. Esto quiere decir que de no adquirir las licencias de soporte anual, que le dan acceso a las

actualizaciones del producto, el emisor siempre puede seguir usando la versión adquirida.

Con relación al Servicio nDocs OnDemand:

- El emisor contrata el servicio por un lapso mínimo de un año. Para esto, el cliente paga anticipadamente el consumo mínimo mensual anualizado por ese periodo. El proveedor del servicio emitirá una factura por cualquier exceso sobre la cantidad mínima establecida de acuerdo a la tarifa adecuada.
- Luego de este año, el emisor puede dejar el servicio en cualquier momento, no sin antes dar un preaviso de un mes. (DEVELOPER)



Es una empresa especializada en el desarrollo de software corporativo, que incluye elaboración de software a la medida y desarrollo de aplicaciones móviles.

Está conformada por un equipo de profesionales certificados internacionalmente con más de 10 años de experiencia en industria del Software.

Las herramientas que ofrecen están divididas en módulos según las fases que pasa cada comprobante de venta electrónico hasta llegar a su fin.

El software ECUAFACT comprende cuatro módulos que interactúan entre sí de acuerdo a las actividades realizadas por su empresa para brindarles una solución completa que cubra todos los aspectos del esquema de Facturación Electrónica del SRI.



Gráfico 44. Procedimiento Facturación electrónica
Fuente: ECUATEC

Módulos

1. ECUAFACT SERVICES

Consiste en un servicio Windows que se ejecuta permanentemente en su Servidor y permite mediante el uso de WebServices, archivos TXT o con interacción directa con su base de datos (usando query o vista), cargar toda la información de los documentos a emitir contenida en su ERP. Esta información es almacenada en una base de datos intermedia para proceder a generar los documentos electrónicos correspondientes, los cuales serán validados y autorizados por los servicios web del SRI de manera online.

Por cada documento emitido, ECUAFACT SERVICES enviará un email al cliente que contendrá su respectivo archivo XML y el PDF en formato RIDE. También es posible configurar el envío de estos documentos comprimidos en formato ZIP para optimizar el uso de su canal de comunicaciones dependiendo de la cantidad de documentos que emitan.

Adicionalmente, almacenará los documentos en nuestra solución *ECUAFACT PORTAL* para que puedan ser consultados, reenviados o descargados por sus clientes en el momento que deseen, permitiéndoles siempre conocer la trazabilidad de la emisión. Este proceso ayudará a verificar si el cliente

efectivamente recibió el comprobante emitido, ya sea por correo o por descarga directa desde el portal.

2. ECUAFACT PORTAL

Consiste en un Portal Web fácilmente adaptable a la identidad de su empresa (logos, colores, fuentes). Este portal permite a sus clientes y usuarios internos consultar, reenviar y descargar todos los documentos emitidos en el momento que lo consideren necesario.

3. ECUAFACT RECEPCIÓN

Consiste en un Portal Web diseñado para automatizar la recepción de los documentos electrónicos recibidos desde sus proveedores. Esta solución les permitirá administrar de manera centralizada todos los comprobantes recibidos e importarlos para que sean procesados e ingresados a su ERP.

4. ECUAFACT ADMIN

Consiste en un Portal Web de Administración que permite parametrizar todos los aspectos que intervienen en el proceso de facturación. Se podrán configurar diferentes parámetros como: datos de emisor, alertas, configuración de correos, claves de contingencia y más.

Tiempo de implementación

El plan de trabajo para la implementación del sistema de facturación electrónica será desarrollado en 4 etapas:

ETAPA DURACIÓN RESPONSABLE

	ETAPA	DURACIÓN	RESPONSABLE
1	Entrega de datos para integración con ERP	10d	Cliente
2	Configuración de ambiente, software de emisión-recepción y pruebas	10d	Cliente / Ecuattec
3	Emisión de documentos en ambiente de Prueba con datos de producción	20d	Cliente / Ecuattec
4	Emisión de documentos en ambiente de Producción	20d	Cliente / Ecuattec
	TIEMPO TOTAL IMPLEMENTACIÓN:	60d *	

Gráfico 45. Tiempo del proceso
Fuente: ECUATEC

* El período de 60 días es un tiempo referencial de implementación. Este puede reducirse de ser necesario salir a producción en un menor tiempo, siempre que se cuente con la colaboración ágil y oportuna de los departamentos involucrados.

PRIMERA ETAPA: Entrega de datos para integración con ERP En esta etapa, ECUATEC enviará al CLIENTE un documento que contiene las estructuras

necesarias para realizar la integración con el ERP, según el medio seleccionado (vía WebServices, .TXT o interacción directa con la base de datos).

SEGUNDA ETAPA: Configuración de ambiente, software de emisión-recepción y pruebas

Luego de validar la data entregada en la primera etapa, el personal técnico de ECUATEC, en coordinación con el personal de CLIENTE, procederá a configurar el servidor e instalar los aplicativos que sean necesarios para el correcto funcionamiento del producto. De igual manera, se realizarán las respectivas pruebas de emisión recepción.

En caso de encontrarse algún inconveniente, este será resuelto en conjunto con el personal de CLIENTE.

TERCERA ETAPA: Emisión de documentos en ambiente de Prueba Una vez finalizada la segunda etapa, el sistema ya se encontrará emitiendo y recibiendo comprobantes electrónicos y pasará a un periodo de prueba de 20 días. Durante esta etapa, es importante el aporte del personal encargado de las áreas de Sistemas y Contabilidad para certificar que todos los procesos se cumplan según los requerimientos de la empresa. El trabajo en conjunto será coordinado oportunamente para llevar a cabo cada una de las pruebas y definir lineamientos en los procesos futuros. Esta etapa culminará una vez que los departamentos involucrados certifiquen que sus procesos están siendo cumplidos a cabalidad.

CUARTA ETAPA: Emisión de documentos en ambiente de Producción luego de superar las etapas previas, se configurará el sistema para emitir documentos en ambiente de Producción.

Requerimientos técnicos para Implementación

Requerimientos técnicos para Implementación

	REQUERIMIENTO	CARACTERÍSTICAS RECOMENDADAS
1	SISTEMA OPERATIVO	Microsoft Windows Server 2003 o superior
2	MEMORIA	4GB o más
3	PROCESADOR	2 GHz o más
4	ESPACIO EN DISCO PARA APLICACIÓN Y BASE DE DATOS	4 GB o más
5	ESPACIO EN DISCO PARA DOCUMENTOS GENERADOS Y RECIBIDOS	500 GB o más

Gráfico 46. Requerimientos técnicos para la implementación

Fuente: ECUATEC

Formas de pago

El contrato se firma a un plazo de tres años y el servicio consta de los siguientes valores a cancelar:

Licencia Vitalicia: Pago único que se realiza al inicio del contrato, el cual incluye la Licencia del Software “Ecuafact”, Instalación e Implementación del sistema.

RUC Adicional: Pago único que se realiza al inicio del contrato por cada RUC emisor adicional que se desee manejarse dentro de la misma implementación.

Garantía y Soporte Anual: Este valor incluye garantía y soporte del producto durante la duración del contrato, junto con las actualizaciones que provengan de nuevas regulaciones emitidas por parte del SRI. El costo para el primer año está incluido en el valor de la Licencia Vitalicia y a partir del segundo año el cliente podrá comprar la extensión de la Garantía por un valor de US\$ 1,500.00.

En el caso de requerirse un desarrollo adicional, el valor de cada hora de desarrollo será de US\$ 40.00.

Para instalar el sistema en servidores Windows:

Rubro	TOTAL
Licencia Vitalicia	\$ 6,990.00
Garantía y Soporte (Anual)	\$ 1,500.00
TOTAL	\$ 8,490.00

* Los valores no incluyen impuestos.

Gráfico 47. Instalación en servidores Windows
Fuente: ECUATEC

El valor de la presente propuesta podría variar dependiendo de la interacción con la base de datos del ERP local. (Ecuatec)

Al observar dos cotizaciones de proveedores diferentes nos da la pauta para conocer como es el mecanismo a implementar, sus costos, tiempo de implementación, tiempo de contrato, y requerimientos internos adicionales que se requiere para poner en producción el mecanismo.

Se identifica que el tiempo promedio de implementación de un software al sistema del contribuyente es de 60 días, como se ha detallado anteriormente el desarrollo del proceso paso a paso. Cabe recalcar que depende de varios factores tecnológicos que varíe este plazo.

En el caso de solo adquirir el servicio del proveedor sin implementar el software al sistema propio del contribuyente se requiere 30 días, de igual manera puede incrementar por servicios adicionales que solicite el cliente.

Respecto a las características del servicio o producto que deben mantener los proveedores, en los dos casos cumplen, ofreciendo paquetes completos regidos a la normativa del SRI, como también la necesidad del contribuyente, se detalla a continuación:

- Integración con todo ERP vía .TXT, WS o DB
- Emisión y Recepción de todo tipo de Comprobantes Electrónicos

- Soporta Emisión Online o con Preview
- Centraliza la recepción y administración de comprobantes recibidos
- Portal Web de Administración y Monitoreo
- Portal Web de Clientes para búsqueda, visualización y descarga de comprobantes emitidos
- Soporta emisión normal o por Contingencia
- Trazabilidad en los procesos exitosos y fallidos
- Creación de documentos en formato de representación impresa del documento electrónico - RIDE y personalizado según su empresa
- Custodia Digital de los documentos emitidos y recibidos
- Actualizaciones permanentes según las normativas del SRI
- Soporte Técnico 24/7 a Nivel Nacional
- Protege la seguridad de sus datos confidenciales
- Soporta todos los tipos de certificados emitidos por las entidades autorizadas por el SRI
- Personalización de la Aplicación (Logo, colores, fuente)
- Notificaciones vía E-mail o SMS al cliente
- Envío automático de alertas al Administrador
- Visualización en dispositivos móviles y/o Tablets
- Implementación en la Nube o local (Ecuattec)

Actualmente por la transición que está viviendo el país respecto al mecanismo electrónico, existen múltiples proveedores que ofrecen estos servicios

tecnológicos frente a la necesidad que tienen los contribuyentes. Este mecanismo de facturación electrónica se ha dado en varios países latinoamericanos con excelentes resultados, de hecho nuestro modelo se basa en los mejores resultados obtenidos en otros países, es así que proveedores multinacionales ofrecen el servicio en el país.

A continuación se detalla proveedores con experiencia dispuestos a ofrecer el servicio completo y garantizado que necesitan los contribuyentes con los datos necesarios para obtener información.

INTEME

Dirección: Alzuro y José Barreiro (Quito-Ecuador)

Teléfonos: 6 025 271/ 0984993654

Email: Info@inteme.com.ec

Web: www.inteme.com.ec

ANF

Dirección: Av. República y Pasaje Carrión Edif. Torre República Ofc.1101

Teléfonos: 3 824 328 / 098003601

Email: diego_cadena@anf.es

Web: www.anf.es

ESDINAMICO

Dirección: José Padilla N3-30 y Núñez de Vela Edif. Platinum Ofc.501

Teléfonos: 5 105 220/5 008 164/ 5 008 652/ 0987603525

Email: jnovera@esdinamico.com

Web: www.esdinamico.com

QUALITYSOFT

Dirección: El Tiempo N39-55 y El Telégrafo 2do.Piso (Quito-Ecuador)

Teléfonos: 2 242 383/2 246 829/ 2 436 270

Email: palma@qualitysoft.com.ec

Web: www.qualitysoft.com.ec

- 3.1.2. Enfoque empresarial que sobrepone el beneficio futuro tanto económico como de imagen para la empresa sobre el gasto inmediato.

Para la implementación del mecanismo de emisión de comprobantes de venta electrónicos, es necesaria la ejecución de cada proceso que el SRI ha propuesto como procedimientos para el adecuado funcionamiento de la idea innovadora que propone.

En anteriores capítulos se ha detallado cada proceso que debe ser ejecutado por parte de los contribuyentes de una manera que facilite la adopción del

mecanismo, tomando en cuenta los distintos escenarios que se presenta referente al tipo de contribuyente, trazabilidad, y medio tecnológico que puede ser acogido.

En cada proceso ya sea de inclusión, modificación o eliminación dentro de un proyecto en los diferentes ámbitos, intervienen recursos económicos que se deben invertir para la tener las herramientas necesarias y así conseguir el objetivo deseado. En la transición del mecanismo de emisión de facturación con respaldo físico a la facturación electrónica, no es una excepción ya que se requiere la implementación de herramientas tecnológicas, capacitaciones, entre otras para poder hacer uso del mecanismo propuesto por el SRI.

Es importante precisar que los costos de implementación varía según el tipo de negocio, tipo de contribuyente, tamaño, organización interna, por lo que en algunos casos deben invertir desde la adquisición del pc, capacitación, pero a su vez puede usar la herramienta gratuita otorgada por el SRI, tomando en cuenta que no tenga muchas transacciones comerciales. Como también existen grandes contribuyentes que poseen una organización interna establecida, con sus procesos mecanizados, no requieren de gastos en la adquisición de bienes tangibles, pero es necesaria la adopción del software propio o alquilado adaptando a sus métodos desarrollados, asumiendo una salida de recursos económicos significativa.

Se debe tomar en cuenta que el gasto económico se debe tomar como una inversión para crecimiento del negocio, dando paso a múltiples beneficios en ámbitos sociales, económicos, de gestión, de marca, que justifican el egreso de los recursos económicos que se detallan a continuación.

Operacionales

- Otorga eficiencia y eficacia en los procesos tributarios, se destaca la puntualidad en las declaraciones de impuestos, por el beneficio de obtener en un solo portal los comprobantes emitidos y recibidos. (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)
- La firma electrónica es una herramienta que facilita la realización de diferentes tipos de transacciones ya sea a nivel público o privado desde cualquier punto del mundo sin necesidad de desplazarse, de forma ágil, confiable y segura debido a que la firma electrónica cuenta con una certificación que vincula a una sola persona determinada, siendo la responsable de su utilización.

Existen diferentes transacciones que se pueden realizar con esta herramienta, en la actualidad no se puede realizar en todas sus transacciones debido a la falta de cultura respecto al manejo de procesos digitales, entre ellos están:

Operaciones Bancarias.
 Dinero electrónico. (Pagos)
 Balances Electrónicos.
 Comercio Electrónico Seguro.
 Facturación Electrónica.
 Firma Electrónica sobre mensajes de datos. (Correo electrónico)
 Trámites Electrónicos. (Ecuador, Manual de procedimientos para los usuarios del PKI , 2008)

- Respecto al ahorro de costos aplica para el emisor como para el receptor. Debida a la supresión de papel, el abaratamiento de los medios de comunicación electrónicos, eliminación de los gastos de traspaso, eliminación de pagos por la introducción manual de datos, entre otros.
- La cancelación de tareas administrativas, permite destinar los recursos humanos a aspectos productivos en las compañías, provocando mayor eficiencia de ese recurso que realizaba actividades operativas que se tornan automáticas.
- En el “caso del departamento de tesorería o contabilidad se realizan todos los procesos de manera automática ya que permite cuadrar los apuntes contables minimizando el error humano”. (GONZALES, p. 7)
- Permite el envío y recepción inmediata de los comprobantes por medio de la autorización en línea.
- Información de resultados oportunos permitiendo la agilidad en la toma de decisiones respecto a varios ámbitos como la necesidad de financiamiento.
- Detección de errores de forma oportuna entre de las operaciones del departamento de contabilidad respecto a la información del cliente, cálculo de impuestos, retenciones etc.

- Mejor precisión de la información, brindando un mejor servicio al cliente interno y externo respecto a consultas de transacciones específicas. Por lo que se mantiene una base de datos ordenada y segura.
- La emisión del comprobante de manera digital ya sea por correo electrónico o por medio del portal web a sus clientes, provoca la eliminación de los problemas de envío por mensajería, logrando un importante ahorro para los contribuyentes que no gastarán en la impresión de los mismos ni en su almacenaje, puesto que todo se archivará en un ambiente virtual.

Medioambientales

- El principal impacto de responsabilidad social es el ahorro del uso de papel ya que beneficia la conservación de bosques, uso de recursos hídricos, y ahorro energético.
- Según datos de la cámara de comercio de Santiago de Chile hace referencia al desgaste medioambiental en el año 2009, “en el caso si todas las empresas que facturaron en papel, lo hubieran hecho electrónicamente y hubiesen impreso sólo 3 copias de la factura: se habría evitado cortar 7.920 árboles, se habrían ahorrado 534.638 litros de agua, se habría ahorrado energía suficiente para mantener encendidas 44 lámparas de 60 voltios durante seis meses. (Fuente: Cámara de Comercio de Santiago)”.
- Poniendo en conciencia de todos los contribuyentes la responsabilidad social se encuentra en manos de todos los ciudadanos, se debe pensar en las

próximas generaciones que requieren de un medio saludable, apto para la sobrevivencia natural. Existe un desgaste excesivo de los recursos por impresión de documentos que hoy en día existe una innovadora idea que contrae varios beneficios en diferentes aspectos.

Marca

- Al constituirse como emisor electrónico adquiere la condición de empresa de menor riesgo. Por lo que se presenta una imagen corporativa del siglo, con estándares de tecnología de punta, enfatizando la disminución de errores o falsificación de documentación.
- Respecto a las relaciones comerciales facilita y transparenta los ciclos de negocio y comercio.
- Mediante la implementación del mecanismo de facturación electrónica permite el desarrollo de una excelente atención, lo cual ayuda a la fidelización entre grandes empresas, clientes y sus proveedores.
- El uso de la factura electrónica facilita el desarrollo del comercio electrónico, contribuyendo de esta manera a las redes multinacionales, para la realización de negociaciones.

“El comercio electrónico es conocido como el e-commerce, que está enfocado en la compra y venta de productos mediante el internet o cualquier medio electrónico.” (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de

factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Es política de cada empresa estar al día en los avances y usos de la tecnología de punta que satisfagan los requisitos y especificaciones de los clientes buscando la mayor rentabilidad. Con una efectiva cultura organizacional enfocada a una mejora continua con elevados valores de responsabilidad social, desempeño honestidad y cuidado del medio ambiente. Siempre dando preferencia a las necesidades de los clientes.

3.2. FACILIDADES FINANCIERAS E INCENTIVOS GUBERNAMENTALES PARA LOS EMPRESARIOS ESTIMULANDO LA PRONTA IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO.

Actualmente el gobierno ha tomado la iniciativa de la emisión de comprobantes de venta electrónicos que debe ser aplicado por los contribuyentes. Los incentivos que se han dado por parte del SRI, enmarca a las capacitaciones, información del avance del proyecto, marco legal, calendarización, y seguimiento en el desarrollo del mecanismo.

Por otro lado se ha desarrollado la herramienta gratuita del SRI, para los contribuyentes que poseen una trazabilidad baja, es un incentivo y facilidad financiera que ha tomado

la administración tributaria, como medio de estímulo para los contribuyentes pequeños, los más numerosos del país, provocando la participación fácil y adecuada.

Los contribuyentes que estén dispuestos a la participación en la implementación del mecanismo, a través de la herramienta gratuita, tan solo es necesario adquirir el certificado de la firma electrónica, un computador y el internet con la capacidad requerida, lo que significa un costo mínimo para su implementación, sin incurrir en gastos elevados y a su vez adquirir grandes beneficios.

Organizaciones como la CAPEIPI “es una organización de carácter gremial, con responsabilidad social, que busca el desarrollo integral de las pequeñas y medianas industrias de Pichincha”. Actualmente agrupa alrededor de 2,800 empresas en Pichincha de 8 sectores representativos de la pequeña industria ecuatoriana y entre sus “principales actividades están la capacitación, desarrollo de ferias y exposiciones, asistencia técnica en temas de producción más limpia, en comercio exterior, subcontratación, gestión de recursos y créditos, aprovechamiento de tecnologías, modernización de procesos, y promoción de nuevas inversiones”, (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013) es así que actualmente ha ofrecido capacitaciones, ferias, exposiciones relacionados a la facturación electrónica, debido a la actual transición que se vive en el país.

Es así que Se conoce del proyecto presentado por CAPEIPI y La Corporación Ecuatoriana de Comercio Electrónico (CORPECE), que se efectuó en el año 2007-2008 financiado por el “Banco Interamericano de desarrollo (BID), a través del Fondo Multilateral de Inversión (FOMIN), para desarrollar un PROYECTO PILOTO DE FACTURA ELECTRONICA en el cual participaron 250 pequeñas industrias (PYME’S) y 30 empresas contribuyentes especiales. Para el proyecto propuesto, CAPEIPI establecerá una alianza con la Corporación Ecuatoriana de Comercio Electrónico – CORPECE, la mayor organización de herramientas tecnológicas a nivel nacional, tuvo un rol relevante en la elaboración de la Ley de Comercio Electrónico en el Ecuador” (CAPEIPI, Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI, 2013)

Es preciso mencionar que no se ha determinado ningún tipo de incentivos por parte del SRI, respecto a excepciones en el ámbito tributario, a contribuyentes que han acogido dicho mecanismo por lo que el mecanismo no ha tomado la fuerza deseada.

- 3.2.1. Limitaciones financieras de las empresas para la implementación de la facturación electrónica y el análisis de factibilidad de créditos, sus tasas de interés y tiempo de pago para su viabilidad.

Se ha identificado varias limitaciones respecto a temas tecnológicos, socioculturales y económicos durante el plan piloto de facturación electrónica y en general en todas sus etapas que se han venido desarrollando como parte del proceso de transición propuesta por la administración tributaria.

El SRI ha considerado en dichas etapas de transición en su mayoría a grandes contribuyentes que cuentan con una capacidad económica suficiente para incurrir en

los costos que se requiere para la implementación, y es así que en la etapa de obligatoriedad se ha tomado en cuenta a estos contribuyentes especiales, como también a los grandes contribuyentes.

En este capítulo específicamente se tratará respecto a las limitaciones financieras-económicas que se han visto como factor determinante para la escasa participación por de parte de los contribuyentes.

Es normal que en un proceso de transición los participantes adquieran herramientas necesarias para la implementación correcta del proceso a aplicar, como se han mencionado en los capítulos anteriores de manera detallada respecto a dichas herramientas con sus costos y tiempo de implementación.

Respecto al total de costos que debe incurrir un contribuyente depende específicamente a características, procesos internos, tipo de actividad, situación geográfica, estructura tecnológica que lleva y en general aspectos puntuales por cada contribuyente.

El costo más representativo que deben incurrir los contribuyentes varía en la trazabilidad que incurra, por lo que el SRI ha puesto a disposición de los pequeños y medianos contribuyentes la herramienta gratuita que permite la generación, emisión, firmar electrónicamente, autorización en línea, y posteriormente la visualización de todas las transacciones efectuadas sin costo alguno por su uso.

La herramienta gratuita está direccionada a los pequeños y medianos contribuyentes que posean pocas transacciones ya que el proceso es sencillo de emisión y recepción de comprobantes, es por esto que la herramienta gratuita del SRI está creada de manera que no requiera mucha complejidad para su uso y por ende tiene con el único fin de incentivar la implementación del mecanismo a dichos contribuyentes por ser los más numerosos del país.

Para el resto de contribuyentes que mantienen procesos internos más complejos al momento de la emisión o recepción de comprobantes de venta, como también una alta trazabilidad se requiere la adquisición de un software en donde brinde el servicio necesario adaptando todos los procesos internos y a la vez comprimiendo con los requerimientos de la administración tributaria.

Estos contribuyentes pueden optar por contratar los servicios de un proveedor externo, el alquiler de su software, para la administración de los comprobantes y el proceso en general, otra opción que tienen estos contribuyentes es solicitar el servicio de inclusión del módulo de facturación electrónica a sus propio software así administrando todos sus comprobantes directamente o a su vez requerir la creación de un software propio para la implementación de la facturación electrónica específicamente. Como es lógico en cada opción incurren costos más altos o bajos según la complejidad y herramientas tecnológicas que se requiera para su implantación.

Créditos Financieros

A continuación se detallan las políticas, factibilidad, tipos de créditos y características de los créditos otorgados por las instituciones financieras del país, que los contribuyentes pueden optar como medio del apalancamiento necesario para la inversión en la adquisición de las herramientas necesarias para la implementación del mecanismo de facturación electrónica.

Análisis de Factores

Según información proporcionada por una de las instituciones financieras más reconocidas en Ecuador, un contribuyente que requiera un crédito depende de varios factores que son evaluados para ver su factibilidad al endeudamiento, por medio de un análisis situacional.

Como primer factor existe el tiempo de inicio de actividades comerciales del cliente, por políticas internas de dicha institución se requiere presentar, un historial de al menos

tres años de actividad, con el fin de determinar la rentabilidad, crecimiento en ventas y demás indicadores que permitan conocer al contribuyente.

Existe la posibilidad que los contribuyentes que no mantengan la actividad de tres años, apliquen a un crédito cuando el representante legal de la empresa haya trabajado a manera personal antes de crear la empresa por lo cual se ingresa como codeudor al representante legal a respaldar la operación.

En el caso que el inicio de actividades sea reciente no se puede financiar por medio de la institución financiera ya que no se puede determinar si continuaría o no las actividades comerciales, adicional a esto no permitiría tener un criterio relacionado a las proyecciones a futuro ya que no posee datos históricos.

Salvo excepciones que se presentan en el caso que un socio o accionista de la organización, posea anteriormente experiencia en el mercado o movimientos comerciales a nombre personal con la misma actividad existe la viabilidad de endeudamiento con la institución financiera.

Otro caso de excepción se maneja bajo referencias de relaciones comerciales con empresas corporativas, por ejemplo Corporación Favorita, Coca Cola, otorgando respaldo a una fuente de repago, que se mantendría en el caso de impago de la deuda, asegurándose la Institución financiera el apalancamiento.

El nivel de ventas que mantiene, es importante ya que permite evidenciar la facturación de la empresa en el giro del negocio, este rubro debe ser significativo al menos para cubrir una eventual cuota del crédito, como también por medio de éste factor se permite ver la variación de aumento o disminución de la facturación considerando siempre el factor de negocio en marcha, teniendo un criterio referente al tipo de negocio si es rentable o no lo es.

El patrimonio que posea el contribuyente es otro factor significativo que interviene en el análisis situacional, ya que es la base para determinar el límite de cantidad a endeudarse.

Entre otros factores a ser analizados se encuentran la evaluación del mercado, posibles riesgos etc.

Características de los créditos otorgados por las Instituciones financieras

Existe una amplia clasificación respecto a los tipos de créditos que ofrece el Sistema Financiero Nacional del país, dependiendo de la necesidad de los recursos, segmentado según el tipo de clientes, garantías entre otros.

El fin de los recursos necesarios por parte de los contribuyentes para la implementación de la facturación electrónica, es la inversión en la adquisición de herramientas tecnológicas, dependiendo los casos tangibles o intangibles, por lo cual se incorpora en el grupo de créditos financieros de capital de trabajo, ya que dicho crédito está direccionado al financiamiento de mecanismos o actividades que permitan

la mejora de la operatividad de la empresa o persona natural en sus actividades comerciales.

Para este tipo de créditos existe un plazo máximo de apalancamiento que varía, hasta 24 meses, es un crédito mediante el cual el contribuyente busca financiar sus operaciones a corto o mediano plazo requiriendo para esto mantener flujos de efectivo altos en corto tiempo para el pago del financiamiento.

Tasas de interés

Las tasas de interés que maneja una institución financiera dependen del segmento del cliente, montos de crédito a otorgar o tipo de crédito, siendo ésta tasa reajutable a 90 días según disposición de la Superintendencia de Bancos.

Según información otorgada por la institución financiera que aporta en el estudio, las tasas de interés que aplican a los créditos de capital de trabajo están sujetas al segmento que pertenece el cliente y a la vez ésta división está ligada estrictamente con el nivel de ventas anuales, como se detalla a continuación.

Personas	<ul style="list-style-type: none"> - Personas naturales en relación de dependencia. - Sociedades de hecho 	16.29%
PYMES	<ul style="list-style-type: none"> - Personas jurídicas - Nivel de venta de \$0 a \$5 millones 	11.23%
Empresariales	<ul style="list-style-type: none"> - Personas jurídicas - Nivel de ventas de \$5 millones a \$20 millones 	10.21%
Corporativos	<ul style="list-style-type: none"> - Personas jurídicas - Nivel de ventas de a \$20 millones en adelante 	9.33%

Gráfico 48. Segmento de clientes
Fuente: Autoría Diana Espín Aguirre

Montos del crédito

Dentro de los principales montos de capital de trabajo que ofrece la institución financiera es de \$20M sin garantía real, es decir sin constitución de hipoteca alguna, para el proceso se garantiza con la firma del accionista mayoritario, este es el crédito más común con el cual se financian las empresas debido a la facilidad y rapidez en la evaluación.

Además existe otro tipo de financiamiento para los contribuyentes con un perfil financiero más sólido que permita conocer el crecimiento y evolución de la empresa en un determinado período de tiempo, el monto del crédito será por 50M sin ningún tipo de garantía real, el plazo de este crédito es de 12 meses máximo con garantía personal del accionista mayoritario.

Otro tipo de crédito para capital de trabajo es mediante el cual emplea garantías reales constituidas o por constituir que permiten financiar hasta el 70% del valor de la garantía para mantener la cobertura adecuada, el plazo de los crédito es similar a 12 -18-24 meses dependiendo del destino específico así como el monto de crédito a solicitar, no se necesita garantía adicional personal con la evaluación similar a los créditos menores.

En resumen si el contribuyente decide apalancarse por medio de las instituciones financieras mediante el crédito de capital de trabajo es un proceso mediante el cual la empresa busca financiar sus operaciones en un corto plazo a pesar de no ser la mejor alternativa para los contribuyentes ya que necesitan mantener flujos de efectivo altos en corto tiempo para financiar sus actividades y para el pago del crédito es una manera fácil y segura de adquirir el monto necesario para la implementación, sin dejar a duda que lo ideal para una empresa comercial es un apalancamiento a plazo extenso y tasa de interés baja para que los costos operacionales sean bajos y que la recuperación de la empresa sea óptima.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- Los contribuyentes que adoptan el mecanismo de facturación electrónica alcanzan objetivos que benefician a la actividad económica, volviéndola más competitiva, en comparación al resto de contribuyentes, en general se refleja el cambio en el manejo de la documentación por medios digitales y la realización de procesos de forma rápida y eficiente mediante el no uso de respaldos físicos aportando significativamente al cuidado del medio ambiente.
- La administración tributaria toma al nuevo mecanismo como una solución a la recaudación de impuestos a los contribuyentes, teniendo la información en tiempo real de cada transacción efectuada en su propia base sin dar lugar a la evasión de impuestos por medio de comprobantes inexistentes, adulterados entre otros.
- El certificado de firma electrónica toma un papel sumamente importante en el mecanismo siendo la herramienta que identifica de manera inequívoca a cada contribuyente emisor del documento, imposibilita la modificación intencionada o accidental del documento, al momento de ser emitido bajo la seguridad de la firma electrónica, por lo que conforma la parte de validez legal y tributaria en los

- comprobantes de venta, retención y complementarios. Tomando en cuenta que la seguridad del sistema de firmas electrónicas radica en la protección de la clave privada.
- El almacenamiento digital de los comprobantes sin deterioros o extravíos es de gran importancia ya que revela la pertenencia de un bien o servicio, dicho esto, la administración tributaria obliga el archivo de dichos comprobantes por siete años, facilitando a los contribuyentes por medio del nuevo mecanismo el resguardo digital en la base de datos del SRI, sin ser responsabilidad del contribuyente su permanencia, dando paso a la facilitación de los procesos de auditoría al momento de localizar la información necesaria.
- El mecanismo de facturación electrónica forma parte del mayor avance tecnológico para el país, ya que ofrece ventajas a nivel internacional, permitiendo una serie de accesos que trabajan con sistemas electrónicos a nivel nacional e Internacional importantes como el e-commerce, factoring electrónico, acceso a nuevos mercados proporcionando una imagen de posición como exportadores confiables, estándares internacionales y con alta competencia potenciando el crecimiento de los contribuyentes en su actividad económica.
- El nuevo mecanismo propuesto por el SRI a partir de Mayo del 2009, no se ha evidenciado una alta acogida, tomando en cuenta que la administración tributaria ha emprendido campañas masivas mediante su portal web, constantes capacitaciones,

promoción y por último la herramienta gratuita de emisión de comprobantes electrónicos, direccionada a los contribuyentes más numerosos y con poca trazabilidad, aún así no se obtiene la acogida deseada de dichos contribuyente, según datos proporcionados en un estudio, desde el año 2009 al 2012 únicamente 54 contribuyente correspondientes al 0.003% del universo de contribuyentes poseían la autorización para la emisión de facturación electrónica, siendo PYMES únicamente 11 contribuyentes sin llegar ni siquiera al 0.01% de la totalidad. Este suceso se justifica por la imposibilidad económica para adquirir las herramientas necesarias para la adopción del mecanismo.

- Actualmente el SRI, ha tomado en cuenta en sus fases de obligatoriedad, a los contribuyentes más grandes y especiales, referente al aporte tributario que representan el 80% del total del aporte, como también por la accesibilidad económica que poseen para la inclusión de las herramientas tecnológicas necesarias, siendo los contribuyentes más efectivos desde el punto de vista recaudatorio.
- Un factor determinante de la escasa adopción del mecanismo de facturación electrónica por parte de los contribuyentes ecuatorianos es por la falta de acceso a la tecnología siendo una barrera en común para un alto número de contribuyentes, como también la socio-cultura- económica en el cual los contribuyentes desean mantener respaldos físicos de cada transacción realizada, que es tomada como seguridad del acto de comercio.

- Uno de los beneficios que contrae el nuevo mecanismo a corto plazo se refiere a la reducción de costos siendo estos, la disminución del uso de papel, liberación de espacios físicos, despacho físico, disminución del recurso humano encargado de procesos de facturación manual direccionándole a otras funciones, provocando el uso de esos recursos económicos en actividades de inversión para mayores beneficios.
- Es importante destacar que los costos que se incurre en la implementación del mecanismo son inversamente proporcionales a la inversión en sistemas de Información que el contribuyente haya realizado. Evidentemente, los contribuyentes con mayor posibilidad de inversión son aquellas que han traspasado las etapas iniciales del crecimiento tecnológico. Siendo una solución a los demás contribuyentes, el SRI optó por otorgar la herramienta gratuita para la implementación del mecanismo sin incurrir en mayores gastos.
- Según un estudio de Gartner (2002), el costo promedio de emitir un comprobante de venta cae de \$ 5,00 utilizando el método tradicional de respaldos físicos a \$ 2,50 al procesarla con medios electrónicos y enviarla a través de Internet, siendo un ahorro económico del 50% por cada emisión al automatizar el proceso de facturación.
- Para los contribuyentes más numerosos en el país el uso de las tecnologías de información no toman un papel importante, más bien su enfoque se desarrolla en la infraestructura de maquinaria, y equipos mejorados para producir los bienes o

servicios de manera más eficiente a menores costos y mejor calidad, existiendo una falta de interés por la adopción aún más en el momento de incurrir costos innecesarios por la forma de ver para estos contribuyentes.

- Se evidencia que existen barreras según el tipo de contribuyentes en diferentes aspectos, es así que demográficamente se presenta deficiencias de conectividad e infraestructura entre las ciudades principales y aquellas ciudades más pequeñas y más aún entre los contribuyentes que mantienen su actividad económica en áreas urbanas y aquellos de sectores periurbanos o rurales por lo que no existe en dichos lugares el internet adecuado para la conexión y autorización en línea de los comprobantes con el SRI.
- Es obligación del contribuyente receptor consultar en los medios que ponga a su disposición el SRI, la validez de los comprobantes de venta sin que pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos o no autorizados.
- Mediante la adopción del mecanismo por parte de los grandes contribuyentes nace la necesidad de la implementación de la facturación electrónica para los demás contribuyentes como proveedores de los grandes contribuyentes que deben mantener el sistema acorde a sus clientes.

4.2. RECOMENDACIONES

- Para incentivar la implementación del nuevo mecanismo de manera voluntaria por parte de los contribuyentes se recomienda realizar una promoción masiva promoviendo los beneficios que conlleva la facturación electrónica direccionada a los diferentes tipos de contribuyentes, es decir segmentar a los contribuyentes por características homogéneas según la actividad económica, tamaño proporcionando soluciones fáciles para la implementación según las necesidades dependiendo del segmento asignado.
- Mediante la exhaustiva difusión de la herramienta gratuita de emisión de comprobantes de venta proporcionada por el SRI, se constituirá la solución a la problemática de la escasa adopción por parte de los contribuyentes con poca trazabilidad, siendo la herramienta que facilita de manera casi inmediata y sencilla la adopción del mecanismo sin incurrir en mayores costos y tiempo.
- Se recomienda que la administración tributaria trabaje con sectores intervinientes en el proceso, tratando de facilitar al contribuyente la adopción del mecanismo, como con instituciones financieras, proveedores del servicio de facturación electrónica calificados, asesores de procesos, empresas de telecomunicaciones entre otros.

- Es primordial que los contribuyentes que trabajan con el mecanismo de facturación electrónicos sean capacitados de manera que cuente con el suficiente dominio y facilidad de comunicación, que le permita difundir de una manera clara, sencilla y veraz el proceso al que están siendo sometidos los clientes o proveedores, previo su consentimiento, evitando inseguridad y reprocesos a causa del desconocimiento.
- Es recomendable que los contribuyentes que ya han implementado el mecanismo incentive a sus clientes la adopción del mecanismo dando a conocer sus beneficios como también dando a conocer que en un futuro mediano será de carácter obligatorio su adopción.
- Se recomienda que se gestione la acreditación de certificadoras de firmas electrónicas confiables evitando contratiempos al momento de adquirir un certificado, ya que en la actualidad únicamente se presentan tres certificadoras. Es importante detallar que no se requiere el exceso de dichas instituciones ya que complicarían la regularización tomando en cuenta que toman el papel más importante relacionado con la seguridad de cada documento emitido de manera electrónica.
- La regulación de las entidades de certificación y a su vez la responsabilidad que poseen de velar por la seguridad de los contribuyentes ya sean sociedades o persona naturales deben realizarse de manera impecable sin dar paso a errores que permitan

la modificación, anulación o creación de documentación dando como resultado la desconfianza por parte del contribuyente receptor evitando su uso y adopción.

- A nivel nacional se tiene una socio-cultura-económica y tecnológica un tanto demorada por lo que se recomienda que los contribuyentes asistan a capacitaciones relativas al manejo de tecnología proporcionada por sectores especializados provocando el uso de internet, correo electrónico y demás tecnología por parte de todos los contribuyentes sin excepción.

5. BIBLIOGRAFÍA

1. 2004-00, L. N. (10 de 10 de 2004). *Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno, LORTI*. Recuperado el 2014, de <http://www.pazhorowitz.com/admin/cargar/Ley%20Regimen%20Tributario%20Interno%20LRTI.pdf>
2. CAPEIPI. (2014). Facturación electrónica. Quito.
3. CAPEIPI. (03 de 07 de 2013). *Plan de mercadeo para el proyecto piloto de factura en 250 PYMES ecuatorianas y 30 grandes contribuyentes en la CAPEIPI*. Recuperado el 2014, de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/10605/1/35509_1.pdf
4. Cartagena Haro, R. G. (2013). *Firma Electrónica, funcionamiento, aplicación y ventajas*. Recuperado el 22 de 08 de 2014, de <http://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/firma-electronica-funcionamiento-aplicacion-y-ventajas>
5. Certificación, A. A. (07 de 07 de 2014). *Firma Electrónica*. Recuperado el 2014, de <https://www.anf.ec/ec/certificacion/certificados/tasas-oficiales.html>
6. COMERCIO, E. (s.f.). *Ecuador, sector imprentas*. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/vida-estilo/2014/08/03/nota/3308141/oficios-que-estandon-extincion>
7. CONETEL. (2013). Obtenido de www.conetel.gob.ec

8. Data, S. (2014). *firmas electrónicas*. Obtenido de
http://www.securitydata.net.ec/productos_servicios/LISTA%20DE%20PRECIOS.pdf

9. DEVELOPER, p. (s.f.). *Propuesta de implementación de facturación electrónica*.
 Recuperado el 2014

10. Ecuador, B. C. (21 de 07 de 2008). *Manual de procedimientos para los usuarios del PKI*
 . Recuperado el 2014 de 10 de 10

11. Ecuador, B. C. (06 de 2014). *Tarifas vigentes*. Obtenido de
<https://www.eci.bce.ec/web/guest/tarifas>

12. Ecuattec, p. (s.f.). *Proveedor facturación electrónica*. Recuperado el 2014

13. Eguiguren, G. (2013). *Facturación Electrónica*. Recuperado el 21 de 08 de 2014, de
<http://www.facturacionelectronica.ec/facturacion-electronica-2013-inicio-fase-voluntariedad/>

14. Entorno Inteligente. (2013). *Llegó el momento de las facturas electrónicas*.
 Recuperado el 22 de 08 de 2014, de
<http://www.entornointeligente.com/articulo/1632673/ECUADOR-Llego-el-momento-de-las-facturas-electronicas->

15. Galarza, F. I. (2012). *Emisión electrónica de comprobantes implementada en la página*.
 Recuperado el 16 de 08 de 2014, de
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/2749/1/tm4645.pdf>

16. GONZALES, L. o. (s.f.). *Factura Electrónica*. Obtenido de
<http://itzamna.bnct.ipn.mx:8080/dspace/bitstream/123456789/8738/1/CP2011%20G646d.pdf>

17. Guerrero Gobierno del estado, A. (2011). *Firma Electrónica*. Recuperado el 22 de 08 de 2014, de <http://autoridadcertificadora.guerrero.gob.mx/fec/que-es-la-fec.html>
18. HOY, e. p. (2014). *Una larga y Compleja historia*. Obtenido de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/una-larga-y-compleja-historia-68696.html>
19. INMEDIATO, E. (2012). *Índice de evasión de impuestos aún es elevado en Ecuador, pese a nuevas políticas del SRI*. Obtenido de http://www.ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news_user_view&id=177269&umt=indice_evasion_impuestos_aun_es_elevado_en_ecuador_pese_a_nuevas_politicas_del_sri
20. Ley No 41, c. (s.f.). *Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas*.
21. Ley No. 2002-67. (2002). *Ley de Comercio Electrónico, firmas electrónicas y mensajes de datos*. Recuperado el 22 de 08 de 2014, de http://www.redipd.org/legislacion/common/legislacion/ecuador/ecuador_ley_2002-67_17042002_comelectronico.pdf
22. MORALES, R. Y. (11 de 10 de 2006). *Análisis de la evasión en el impuesto a la renta*. Recuperado el 2014, de <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/745/1/1396.pdf>
23. NAC-DGERCGC12-00105, S. (2012). *Resolución NAC-DGERCGC12-00105, expedir las normas para el nuevo esquema de emisión de comprobantes mediante mensajes de datos*. Obtenido de <file:///C:/Users/DIANIS/Downloads/Resoluci-n%20No.%20NAC-DGERCGC12-00105,%20publicada%20en%20R.O.%20666%20de%2021-03-2012.pdf>
24. NAC-DGERCGC14-00788. (10 de 2014). *Resolución NAC-DGERCGC14-00788*.

25. NAC-DGERCGC14-00789. (09 de 10 de 2014). *Actualización del RUC en línea*. Recuperado el 11 de 10 de 2014
26. NAC-DGERCGC14-00790, R. I. (2014). *Resolución NAC-DGERCGC14-00790 Expedir las normas para la emisión y autorización de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios mediante comprobantes electrónicos*. Recuperado el 10 de 10 de 2014, de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle?idnoticia=199&marquesina=1>
27. Nacional, A. (2008). *Constitución*.
28. OPINION, D. (s.f.). *facturas, delito venta*. Obtenido de <http://www.diariopinion.com/deportes/imprimirArticulo.php?id=861390>
29. SFE, C. L. (2014). *Facturación Ecuador*. Recuperado el 22 de 08 de 2014, de <http://www.facturacionecuador.com/>
30. SRI. (08 de 10 de 2014). *Aclaraciones Adicionales para el formulario 311*. Obtenido de http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/explic_fact_0506.pdf
31. SRI. (2010). *Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios*. Recuperado el 18 de 08 de 2014, de <https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/mod/book/tool/print/index.php?id=1151>
32. SRI. (2011). *Facturación Electrónica*. Recuperado el 22 de 08 de 2014, de <http://www.sri.gob.ec/de/facturacion-electronica1>
33. SRI. (08 de 08 de 2014). *Ficha técnica de comprobantes electrónicos*. Recuperado el 2014, de

file:///C:/Users/DIANIS/Downloads/FICHA_TECNICA_COMPROBANTES_ELECTRONICO
S_versi_n_1.5[1].pdf

34. SRI. (2013). *La emisión electrónica de comprobantes implementada en la página,*. pags reales.
35. SRI. (2014). *Manual de usuario, catálogo y especificaciones técnicas*. Recuperado el 22 de 08 de 2014, de www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/.../FICHA_TECNICA_COMPROBANTES
36. SRI. (2014). *Proceso de homologación y autorización de taxímetros*. Recuperado el 21 de 08 de 2014, de www.sri.gob.ec/.../2+Proceso+de+homologación+y+autorización+de+taxímetros
37. SRI. (2014). *Sistema de Rentas Internas*. Recuperado el 15 de 08 de 2014, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/93>
38. TÉCNICA:, F. (s.f.). *Manual de usuario, catálogo y especificaciones técnicas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/10044>
39. VERGARA HERNÁNDEZ, S. (2006). *“Teoría General de la Planificación Tributaria”*. Viña del mar Chile: Editorial TributariaNOVA LEX.

